

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
КЕМЕРОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (УНИВЕРСИТЕТ)

Кафедра «Экономика и управление»

Выпускная квалификационная работа  
**«АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ  
ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ  
ОАО «НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ»)»**

Выполнил: студент гр. ЭУз - 0111  
Кудряшовой Л.Ю.

Руководитель: к.т.н., доц.  
Латков Н.Ю.

Работа защищена:

Кемерово 2016

Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
Кемеровский технологический институт пищевой промышленности (университет)



Факультет Заочный  
Кафедра «Экономика и управление»

Направление (специальность) 080502 -  
(индекс, название)  
«Экономика и управление на предприятии»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
на соискание квалификации экономист-менеджер

Обозначение документа ОЭЗ. ВКР.00. .16

Тема «Анализ основных производственных фондов предприятия и пути повышения эффективности их использования (на примере ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»)»

Специальная часть Анализ экономической эффективности основных производственных фондов

Студент Кудряшова Любовь Юрьевна  
Фамилия, имя, отчество, подпись

Руководитель квалификационной работы Н.Ю. Латков  
Подпись, дата, инициалы, фамилия

*Консультанты по разделам:*

Теоретический Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Организационно-экономическая характеристика предприятия Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Аналитический Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Мероприятия Н.Ю. Латков  
краткое наименование раздела Подпись, дата, инициалы, фамилия

Нормоконтролер Н.М. Егорова  
Подпись, дата, инициалы, фамилия

Допустить к защите  
Заведующий кафедрой П.В. Масленников  
Подпись, дата, инициалы, фамилия

Кемерово, 2016 г.



Кафедра \_\_\_\_\_ «Экономика и управление» \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Масленников П. В.

подпись, фамилия, инициалы, дата

## ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

Студенту группы \_\_\_\_\_ ЭУз – 0111 Кудряшовой Любви Юрьевны  
номер группы, фамилия, имя, отчество

1. Тема «Анализ основных производственных фондов предприятия и пути повышения эффективности их использования (на примере ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»)»

Специальная часть Анализ экономической эффективности основных  
производственных фондов

утверждена приказом по институту № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
дата

2. Срок представления работы к защите \_\_\_\_\_  
дата

3. Исходные данные к выполнению работы: \_\_\_\_\_ данные отчета  
о прохождении преддипломной практики

4. Содержание текстового документа:

Введение: \_\_\_\_\_ отражает актуальность темы, объект, цели и задачи исследования  
краткое содержание

4.1. Теоретический: \_\_\_\_\_ содержит теоретические и методические аспекты  
наименование раздела анализа основных фондов предприятия краткое содержание

4.2. Организационно-экономическая характеристика предприятия: содержит  
наименование раздела общие сведения о предприятии, основные ТЭП ПХД и ФС предприятия  
за 2012-2014 годы краткое содержание

4.3. Аналитический: \_\_\_\_\_ содержит анализ основных фондов предприятия  
наименование раздела за 2012-2014 годы краткое содержание

4.4. Мероприятия: \_\_\_\_\_ содержит возможные мероприятия по повышению  
наименование раздела эффективности использования основных производственных фондов  
наименование раздела краткое содержание

#### 4.5. Список литературы

наименование раздела

краткое содержание

#### 5. Перечень графического материала с точным указанием чертежей:

##### 5.1 Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности

ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

##### 5.2 Динамика и структура основных фондов

ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

##### 5.3 Динамика коэффициентов характеризующих использование основных средств

ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

##### 5.4 Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий

##### 5.5

##### 5.6

##### 5.8

#### 6. Консультанты по разделам:

Теоретический

краткое наименование раздела

Н.Ю. Латков

подпись, дата, инициалы, фамилия

Организационно-экономическая  
характеристика предприятия

краткое наименование раздела

Н.Ю. Латков

подпись, дата, инициалы, фамилия

Аналитический

краткое наименование раздела

Н.Ю. Латков

подпись, дата, инициалы, фамилия

Мероприятия

краткое наименование раздела

Н.Ю. Латков

подпись, дата, инициалы, фамилия

краткое наименование раздела

подпись, дата, инициалы, фамилия

краткое наименование раздела

подпись, дата, инициалы, фамилия

#### 7. Руководитель выпускной квалификационной работы

Н.Ю. Латков

подпись, дата, инициалы, фамилия

#### 8. Дата выдачи задания

Задание принял к исполнению: \_\_\_\_\_

Л.Ю. Кудряшова

подпись, дата, инициалы, фамилия

В данной работе рассмотрена тема «Анализ основных производственных фондов предприятия и пути повышения эффективности их использования (на примере ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»)».

Целью работы является оценка эффективности использования основных производственных фондов предприятия. Изучены теоретические и практические аспекты проведения анализа, произведена оценка основных производственных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»

На основе полученных данных предложен комплекс мероприятий позволяющих повысить эффективность использования основных производственных фондов предприятия.

ОЭЗ. ВКР. 00. .16. ПЗ

Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата				
Студент		Кудряшова Л.Ю.			«Анализ основных производственных фондов предприятия и пути повышения эффективности их использования (на примере ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»)»	Лит.	Лист	Листов
Руков.		Латков Н.Ю.					4	
Консульт.		Латков Н.Ю.				КемТИПП, гр. ЭУз – 0111		
Н. контр.		Егорова Н.М.						
Зав.каф.		Масленников П.В.						

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ.....	
1.1 Состав, классификация и структура основных фондов.....	
1.1.1 Состав основных фондов.....	
1.1.2 Классификация основных фондов .....	
1.1.3 Структура основных фондов .....	
1.2 Оценка, износ и амортизация основных фондов.....	
1.2.1. Методы оценки основных фондов.....	
1.2.2 Переоценка основных фондов.....	
1.2.3 Износ и амортизация основных фондов.....	
1.2.4 Показатели использования основных фондов.....	
1.2.5 Пути улучшения использования основных фондов.....	
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ».....	
2.1 Характеристика предприятия .....	
2.2 Анализ производства и реализации продукции.....	
2.3 Анализ себестоимости продукции.....	
2.4 Анализ прибыли ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат».....	
2.5 Анализ рентабельности предприятия.....	
2.6 Анализ использования труда и заработной платы.....	
2.7 Оценка динамики выполнения плана по производительности труда.....	
2.8 Анализ платёжеспособности и ликвидности предприятия.....	

2.9 Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	
2.10 Анализ деловой активности предприятия.....	
3 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ.....	
3.1 Анализ наличия, состава и структуры основных фондов.....	
3.2 Анализ наличия и движения основных фондов.....	
3.3 Анализ технического состояния основных фондов.....	
3.4 Показатели оценки эффективности использования основных средств.....	
3.5 Факторный анализ фондоотдачи.....	
4 КОМПЛЕКС ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПОЗВОЛЯЮЩИХ ОПТИМИЗИРОВАТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОПФ НА ОАО «НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ ».....	
4.1 Увеличение объема оптовых продаж .....	
4.2 Увеличение объема производства посредством увеличения наиболее ликвидных оборотных средств.....	
4.3 Открытие нового вида деятельности .....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	

## ВВЕДЕНИЕ

Безусловно, чтобы происходило нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. Одним из таких источников являются основные фонды, без их наличия вряд ли могло что-либо осуществиться. Основные средства представляют собой стоимостную оценку основных производственных фондов – совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непромышленной сфере. Это здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты. Капитальные вложения в многолетние насаждения, улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям независимо от окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования: вода, недра и другие природные ресурсы. Законченные капитальные затраты в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным



средствам, зачисляются арендатором в собственные основные средства в сумме фактических расходов, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т. е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления. Естественно, для нормального функционирования каждого предприятия необходимы не только основные средства, но и оборотные средства, представляющие собой, прежде всего, денежные средства, которые используются предприятием для приобретения оборотных фондов и фондов обращения. Одна из главных задач предприятий – повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных фондов, являющихся материальной базой производства и важнейшей составной частью производительных сил страны. Численный рост и качественное улучшение средств труда на основе непрерывного научно-технического прогресса – это решающая предпосылка неуклонного роста производительности труда. Основные фонды участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных фондов делает необходимым их максимально эффективное использование. В условиях быстрого технического прогресса происходит постоянное совершенствование техники, создаются новые, более высокопроизводительные виды механизмов и аппаратов, заменяющих старую технику. Срок использования (срок службы) основных фондов в производственном процессе приобретает все большее значение, как с точки зрения технического прогресса, так и с точки зрения более правильного высокоэффективного использования тех капитальных вложений, которые затрачиваются на создание новых основных фондов. Рациональное и экономное использование как основных, так и оборотных фондов является первоочередной задачей предприятия. Главной задачей работы следует считать

поиск путей увеличения использования основных фондов и рационального их использования.

# 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

## 1.1 Состав, классификация и структура основных фондов

Основные средства, фонды (*capital assets*) – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

### 1.1.1 Состав основных фондов

Основные фонды различают по многим признакам, но, прежде всего в зависимости от характера участия основных фондов в сфере материального производства. Основные фонды делятся на:

- *производственные основные фонды* функционируют в процессе производства, постоянно участвуют в нем, изнашиваются постепенно, перенося свою стоимость на готовый продукт, пополняются они за счет капитальных вложений;

- *непроизводственные основные фонды* предназначены для обслуживания процесса производства, и поэтому в нем непосредственно не участвуют, и не переносят своей стоимости на продукт, потому что он не производится; воспроизводятся они за счет национального дохода.

Несмотря на то, что непроизводственные основные фонды не оказывают какого-либо непосредственного влияния на объем производства, рост производительности труда, постоянное увеличение этих фондов связано с улучшением благосостояния работников предприятия, повышением

материального и культурного уровня их жизни, что, в конечном счете, сказывается на результате деятельности предприятия.

Производственные основные фонды в зависимости от того, к какой отрасли экономики относится предприятие, например основные средства на промышленном предприятии делятся на промышленно-производственные и непромышленные. В свою очередь непромышленные основные фонды могут быть производственные (сельское хозяйство, строительство и т. д.) и непроизводственные (жилищное хозяйство, здравоохранение и т. д.).

### 1.1.2 Классификация основных фондов

Процесс производства продукции состоит из большого числа различных этапов, требует определенных усилий, поэтому классификация основных фондов производственного назначения строится с учетом их функций в производстве. В соответствии с Общероссийским классификатором основные фонды по их назначению подразделяют на следующие виды:

- 1) здания. К этой группе относятся здания основных, вспомогательных и обслуживающих цехов, а также административные здания предприятий.
- 2) сооружения. Сюда входят подземные и открытые горные выработки, нефтяные и газовые скважины, гидротехнические и другие сооружения.
- 3) передаточные устройства. Это устройства, с помощью которых происходит передача, например, электрической или другой энергии к местам ее потребления.
- 4) машины и оборудование. В эту группу входят все виды технологического оборудования, а также первичные и вторичные двигатели. В данной группе выделяются подгруппы:
  - силовые машины и оборудование (паровые и гидравлические турбины, трансформаторы, ветродвигатели, электромоторы, двигатели внутреннего сгорания и другие, первичные и вторичные двигатели);

- рабочие машины и оборудование (станки, прессы, молоты, химическая аппаратура, доменные и мартеновские печи, прокатные станы и другие машины, и оборудование);

- измерительные и регулирующие предметы;

- вычислительная техника;

- прочие.

5) транспортные средства. В их состав входят все виды транспортных средств, в том числе: внутрицеховой, междцеховой и межзаводской транспорт, речной и морской флот рыбной промышленности, трубопроводный магистральный транспорт и т. д.

6) инструмент. Сюда относятся инструменты режущие, давящие, ударные и другие.

7) производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности. Инвентарь производственного и хозяйственного назначения, способствующий облегчению и созданию нормальных условий труда (оборудование контор, верстаки, контейнеры, инвентарная тара, предметы противопожарного назначения и др.).

8) многолетние насаждения.

9) рабочий репродуктивный скот.

10) капитальные затраты на улучшение земель и прочие основные средства.

Для простоты учета в состав основных фондов, входящих в 6 и 7 группу, включаются лишь инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком службы свыше одного года и стоимостью более 15 необлагаемых налогом минимумов за единицу. Остальной инструмент, инвентарь, а также другие принадлежности (несмотря на то, что теоретически они по всем экономическим признакам должны относиться к основным фондам) в хозяйственной практике принято считать оборотными фондами.

### 1.1.3 Структура основных фондов

Не все элементы основных фондов играют одинаковую роль в процессе производства. В зависимости от непосредственного участия в производственном процессе производственные основные фонды подразделяются на [3]:

- *активные* – рабочие машины и оборудование, инструменты, измерительные и регулирующие приборы и устройства, технические сооружения (горные выработки шахт и разрезов, нефтяные и газовые скважины) принимают непосредственное участие в производственном процессе, способствуют увеличению выпуска продукции;

- *пассивные* – другие элементы основных фондов (производственные здания, инвентарь) оказывают лишь косвенное влияние на производство продукции.

В основном, масса производственных основных фондов в промышленности сосредоточена в активной части.

Структура основных фондов зависят от особенностей специализации отрасли, технологии и организации производства, технической оснащенности. Структура основных фондов может быть различна по отраслям промышленности и внутри отдельной отрасли в связи с теми же причинами.

Прогрессивной считается такая структура основных производственных фондов, в которой возрастает удельный вес ее активной части.

## 1.2 Оценка, износ и амортизация основных фондов

### 1.2.1. Методы оценки основных фондов

В практике учета и планирования воспроизводства основных фондов промышленности используются как денежные, так и натуральные показатели,

поскольку основные фонды в производственном процессе выступают не только как носители стоимости, но и как совокупность определенных средств труда.

Денежная оценка основных фондов необходима для учета их динамики, планирования расширенного воспроизводства, установления снашиваемости, начисления амортизации, определения себестоимости продукции и рентабельности предприятий, а также для осуществления хозяйственного расчета.

В связи с длительным участием основных фондов в процессе производства, их постепенным снашиванием, а также с изменением за этот период условий воспроизводства существует несколько видов денежной оценки основных фондов.

Первоначальная стоимость.

Первоначальная стоимость – представляет собой фактическую стоимость приобретения оборудования (включая затраты на доставку и монтаж) или строительства основных фондов.

Затраты на приобретение разных объектов основных фондов произведенных в разное время, обуславливает то, что одинаковые по своим свойствам объекты имеют различную первоначальную стоимость, поэтому такая оценка не позволяет достоверно анализировать динамику объема основных фондов.

Остаточная стоимость.

Остаточная стоимость – соответствует первоначальной стоимости за вычетом суммы износа, образовавшемуся к этому периоду времени. Выражает стоимость основных фондов, еще не перенесенную на изготовленную продукцию (величину недоамортизированной части стоимости основных фондов).

Восстановительная стоимость.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных фондов в новых производственных условиях (данного года), она

определяется в процессе переоценки. Переоценка основных фондов осуществляется периодически (последняя переоценка основных фондов была проведена по состоянию на 1 января 1997 года путем индексации). Переоценки основных фондов осуществляется с помощью двух основных методов:

- путем индексации их балансовой стоимости;
- путем прямого пересчета балансовой стоимости применительно к ценам, складывающимся на 1 января очередного года.

С помощью этих методов можно достигнуть единообразной оценки основных фондов промышленности в соответствии с современной стоимостью их восстановления, что позволяет точнее установить оптовые цены на средства производства, и кредитования капитальных вложений.

Ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость – это та цена, которую предприятие рассчитывает получить вследствие реализации данной части капитала по истечении срока его службы. Под сроком службы понимается период, на протяжении которого предприятие планирует использовать данную часть капитала.

### 1.2.2 Переоценка основных фондов

Особенностью переоценки основных средств 1998 года явилось то, что переоценка перестала быть обязательностью, а стала правом предприятий.

Как известно, с 1 января 1998 г. вступило в силу Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 3 сентября 1997 года. Согласно этому Положению, организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.



Результаты переоценки балансовой стоимости основных фондов отражаются в бухгалтерской и статистической отчетности, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором завершена переоценка основных фондов, и учитываются при начислении амортизационных отчислений и налогообложении.

Переоценку целесообразно проводить только тогда, когда балансовая стоимость основных фондов превышает текущие рыночные цены. Особенностью переоценки будет снижение балансовой стоимости основных фондов и уменьшение величины добавочного капитала. Что в свою очередь приведет к снижению налогооблагаемой базы по налогу на имущество, так как стоимость основных фондов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия.

Представляется, что вышеуказанное постановление сыграло важную роль для многих организаций. Так, на балансе предприятия могут числиться основные фонды (например, устаревшие модели компьютеров), стоимость которых необоснованно завышена, а реальная рыночная цена значительно ниже этой стоимости. Данное постановление дает предприятиям возможность довести стоимость таких основных фондов до разумной величины, исключив тем самым неоправданное завышение налога на имущество.

Как уже отмечалось, переоценка основных фондов может проводиться путем прямого пересчета, то есть путем приведения балансовой стоимости основных фондов к уровню документально подтвержденной рыночной стоимости.

В августе 1998 года вступил в силу Федеральный закон от 29 июля 1998 года «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». В соответствии с этим законом под рыночной стоимостью объекта понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект может быть отчужден на открытом рынке в условиях рыночной конкуренции.

Предприятие, проводящее переоценку основных фондов методом прямого пересчета, может определять их рыночную стоимость как самостоятельно (например, путем изучения прайс-листов на аналогичные виды основных фондов), так и привлекая для этой цели независимого оценщика.

### 1.2.3 Износ и амортизация основных фондов

Находящиеся на предприятиях основные фонды постепенно изнашиваются.

Физический износ основных фондов наступает как в результате их использования в процессе производства, так и в период их бездействия. Бездействующие основные фонды изнашиваются, если подвергаются воздействию естественных процессов (атмосферных явлений, внутренних процессов, происходящих в строении металлов и других материалов, из которых изготовлены основные фонды). В результате такого износа обществу наносятся большие убытки. Что касается действующих основных фондов, то их физический износ зависит от ряда факторов, в том числе от качества основных фондов (материалов, из которых они изготовлены, от технического совершенства конструкций, от качества постройки и монтажа), от степени нагрузки (количество смен и часов работы в сутки, продолжительность работы в году, интенсивность использования в каждую единицу рабочего времени), от особенностей технологического процесса и степени защиты основных фондов от влияния внешних условий, в том числе агрессивных сред (температура, влажность и др.), от качества ухода (своевременность чистки, смазки покраски, регулярность и качество ремонта), от квалификации рабочих и их отношения к основным фондам.

Основные фонды, подвергаясь в процессе производства физическому износу, ежегодно теряют часть своей стоимости, равную той ее величине, которая перенесена на изготовленную в течение этого года продукцию.

Например, при сроке службы машины восемь лет после второго года ее эксплуатации величина износа составит 25%. Эта величина определяется по следующей формуле:

$$K_{\text{ф.н.}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{н}}} * 100, \quad (1.1)$$

где  $K_{\text{ф.н.}}$  – износ основных фондов, выраженный в процентах;

$T_{\text{ф}}$  – фактический срок эксплуатации основных фондов (лет);

$T_{\text{н}}$  – нормативный срок службы (амортизационный период) основных фондов (лет).

Находящиеся на предприятиях основные фонды подвергаются не только физическому, но и моральному износу. Моральный (функциональный) износ связан с изменением стандартов. Объект основных фондов (машины, оборудование и др.) может нормально функционировать, но не соответствовать современным стандартам.

Сущность морального износа состоит в уменьшении стоимости основных фондов (машин, оборудования) в результате появления современных, производительных и экономичных их видов. Использование морально устаревшей таким образом техники становится неэффективным, и она должна быть до наступления срока ее физического износа заменена новой или подвергнута модернизации.

Величину функционального износа определяют по формуле:

$$I_{\phi} = \Phi_{nc} - \Phi_{nn} \times \frac{W_{cm} \times T_{cm}}{W_n \times T_n}, \quad (1.2)$$

где  $\Phi_{nc}$ ,  $\Phi_{nn}$  — соответственно полная первоначальная стоимость морально устаревшего (старого) и нового оборудования, руб.;

$W_{cm}$ ,  $W_n$  — годовая производительность морально устаревшего и нового оборудования;

$T_{cm}$ ,  $T_n$  — срок службы морально устаревшего и нового оборудования, лет.

Следует отметить, что в условиях конкурентной борьбы ускорились темпы морального износа современных машин и оборудования. Отсюда необходимость их постоянной замены.

Внешний износ обусловлен факторами, которые являются внешними по отношению к оцениваемому объекту основных фондов предприятия. Данный вид износа присущ только недвижимости, т. е. первой категории основных фондов — зданиям, сооружениям и их структурным компонентам. На их стоимость могут влиять такие факторы, как перегруженные улицы, местоположение вблизи малопривлекательных природных объектов, таких, как болото или загрязненный водоем, неубранный мусор на соседних участках.

Известно, что во время эксплуатации основных фондов наступает период, когда их необходимо ремонтировать, усовершенствовать или заменять новыми. Для ремонта старой или покупки новой машины нужны денежные средства. Они создаются и накапливаются при эксплуатации машины, так как в процессе труда часть стоимости ее переносится на вновь созданный продукт. Указанная часть стоимости машины включается в затраты на производство продукции в виде амортизации.

Износ и амортизация не являются тождественными понятиями. Амортизация в денежной форме выражает износ основных фондов. Она может не совпадать с размером износа в отдельные промежутки года, так как основные фонды изнашиваются неравномерно, а амортизация начисляется равными долями в течение года.

Амортизация в промышленности – это плановое погашение стоимости основных фондов (по мере их износа) путем ее перенесения на изготавливаемую продукцию. Она выполняет следующие основные задачи:

- позволяет определить совокупные общественные издержки производства. В этой роли амортизация необходима для исчисления объема и динамики национального дохода в стране

- характеризует в обобщенной форме степень износа основных фондов, что необходимо для планирования процесса их воспроизводства

- создает денежный фонд для замены износившихся средств труда и их капитального ремонта

Отсюда видно, что амортизация направлена как в прошлое (благодаря ей исчисляется себестоимость продукции и степень износа основных фондов), так и в будущее (создает фонд возмещения). Первая ее сторона расчетная, пассивная, а вторая – активная, влияющая на процесс воспроизводства технической базы.

В этой связи отметим, что амортизация тесно связана с осуществлением научно-технического прогресса посредством установления научно обоснованных норм амортизации основных фондов. Поэтому одной из задач в области научно-технического прогресса является разработка и постепенное введение новых, более коротких сроков амортизации производственного оборудования с ограничением объемов малоэффективного капитального ремонта и увеличением доли амортизационных отчислений, выделяемых на замену изношенного и морально устаревшего оборудования.

Величина стоимости, включаемая посредством амортизации в издержки производства, представляет собой амортизационные отчисления.

Амортизационные отчисления производятся на основе норм амортизации приведенные в таблице 1.1 [2], которые устанавливаются по каждому виду основных фондов.

По таким видам основных фондов, как здания, сооружения и передаточные устройства, имеющим длительный срок службы, нормы амортизации значительно ниже, чем, например, на машины и оборудование, транспортные средства, являющиеся более активной частью основных фондов. В общей норме амортизации основных фондов промышленности довольно велик удельный вес амортизационных отчислений, направляемых на капитальный ремонт (около 27%).

Таблица 1.1 - Единые нормы амортизационных отчислений некоторых видов основных фондов, в процентах к балансовой стоимости

Группы и виды основных фондов	Шифр	Норма амортизационных отчислений, %
Здания многоэтажные (более 2 этажей), здания одноэтажные с железобетонными и металлическими каркасами	10001	1,0
Воздушные линии электропередачи напряжением 35–220, 330 кВ и выше на металлических железобетонных опорах	30009	2,0
Стационарные водогрейные котлы	40002	5,0
Электродвигатели:		
- с высотой оси вращения свыше 450 мм	40201	5,6
Аккумуляторы		

## Продолжение таблицы 1.1

Группы и виды основных фондов	Шифр	Норма амортизационных отчислений, %
- стационарные кислотные	40709	5,9
- стационарные щелочные	40710	12,5
- переносные кислотные	40711	33,3
Металлорежущее оборудование массой до 10 т отраслей машиностроения и металлообработки:		
- станки с ручным управлением, включая прецизионные, классов А, В, С, Н, П (универсальные, специализированные, специальные)	41100	11,1
- станки металлорежущие с ЧПУ, в том числе обрабатывающие центры, автоматы и полуавтоматы без ЧПУ	41100	5,0
- гибкие производственные модули, роботизированные технологические комплексы	41100	6,7
- гибкие производственные системы, включая сборочное, регулировочное и окрасочное оборудование	41002	8,3

По отдельным видам основных фондов (здания, силовые, а также рабочие машины и оборудование, транспортные средства) он достигает 50–54%. Та часть амортизационных отчислений, которая предназначена для капитального ремонта основных фондов находится в распоряжении предприятий и расходуется по их усмотрению в соответствии с принятыми планами осуществления ремонтных работ.

Итоги работы предприятий показывают, что многие из них, используя средства фонда развития производства, среди которых амортизационные отчисления весьма значительны, заменяют устаревшее оборудование, внедряют новую технику совершенствуют организацию производства и труда, добиваясь значительных успехов в повышении производительности труда, снижении

себестоимости и улучшении качества продукции и рентабельности производства.

На некоторых производствах (в частности на малых предприятиях) применяют метод ускоренной амортизации. Он заключается в том, что устанавливается норма амортизации, увеличенная в два раза, кроме того, малые предприятия в первый год эксплуатации основных средств могут списываться до 50 % первоначальной стоимости основных средств со сроком службы свыше трех лет, а так же проводить ускоренную амортизацию активной части основных производственных фондов.

3 сентября 1997 года приказом Министерства Финансов было утверждено положение «Учет основных средств» и вступило в действие с 1 января 1998 года. В положении предусматривается несколько способов начисления амортизации:

«...18. Начисление амортизационных объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Объекты основных средств стоимостью не более 2000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих



объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

- при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере  $1/12$  годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и

предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

20) Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

21) начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

22) начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

23) в течение срока полезного использования объекта основных средств начисленных амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на

срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

24) начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

25) суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

При способе уменьшения остатка возможности его применения должны быть связаны с ускоренными методами начисления амортизации. Это позволит увеличить норму амортизации в первые годы эксплуатации...».

Для всех способов амортизации сохраняется условие – амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основных средств.

В целях создания инвестиционных условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений и повышения заинтересованности в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных фондов предприятия имеют право применять метод ускоренной амортизации.

Ускоренная амортизация является целевым методом более быстрого по сравнению с нормативными сроками службы основных фондов полного перенесения их балансовой стоимости на издержки производства и обращения и бывает:

- равномерно-прямолинейной;
- регрессивной;
- прогрессивной;
- прогрессивно-регрессивной.

Регрессивные методы можно подразделить на метод уменьшающегося остатка и кумулятивный метод. Суть кумулятивного метода в том, что ежегодные суммы амортизационных отчислений определяются от постоянно уменьшающейся не амортизированной стоимости, годовые суммы амортизации также уменьшаются с увеличением срока службы. По кумулятивному методу за первые три года списывается 80% стоимости и происходит полное списание балансовой стоимости в течение нормативного срока службы.

В основе прогрессивного метода лежит постоянное возрастание из года в год среднего уровня амортизации, исчисляемой по отношению к первоначальной стоимости основных фондов.

При использовании прогрессивно-регрессивного метода впервые два года освоения новой техники практикуется низкая норма амортизации, но затем она быстро возрастает и в последующие годы осуществляется по регрессивной шкале.

#### 1.2.4 Показатели использования основных фондов

Все показатели использования основных фондов могут быть объединены в три группы:

- показатели экстенсивного использования основных фондов, отражающие уровень использования их по времени, рассчитываются по формуле:

$$K_{\phi} = \frac{T_{\phi}}{\Phi_{реж}}, \quad (1.3)$$

где  $T_{\phi}$  – фактическое время работы оборудования и машин;

$\Phi_{реж}$  – режимный фонд времени работы оборудования и машин.

- показатели интенсивного использования основных фондов, отражающие уровень их использования по мощности (производительности), определяются с использованием следующей формулы:

$$K_u = \frac{P_{\phi}}{P_{\varepsilon}}, \quad (1.4)$$

где  $P_{\phi}$  – фактическая производительность машин и оборудования;

$P_{\varepsilon}$  – возможная производительность машин и оборудования.

показатели интегрального использования, учитывающие совокупное влияние всех факторов, как экстенсивных, так и интенсивных:

$$K_{\text{итт}} = K_{\varepsilon} \times K_u \quad (1.5)$$

К числу показателей экстенсивного использования основных фондов на предприятии относят следующие коэффициенты.

Коэффициент сменности. Он характеризует время цело сменного использования установленного оборудования, которое работает на многосменном режиме. Коэффициент сменности рассчитывается по отдельным группам оборудования, отдельным производственным подразделениям предприятия, а также в целом по предприятию отношением общего количества отработанного оборудования в течение дня станков смены к количеству станков отработавших наибольшую смену, и показывает, сколько смен в среднем в течение суток работало установленное оборудование:

$$K_{см} = \frac{MC_1 + MC_2 + MC_3}{N_{уст}}, \quad (1.6)$$

где  $MC_1$  – количество машинно-смен оборудования только в одну смену;

$MC_2$  – количество машинно-смен оборудования только в две смены;

$MC_3$  – количество машинно-смен оборудования только в три смены;

$N_{уст}$  – количество установленного оборудования.

Коэффициент загрузки.

Устанавливается для всего парка машин находящихся в основном производстве. Рассчитывается как отношение трудоемкости изготовления всех изделий на данном виде оборудования к фонду времени его работы.

Коэффициент сменного режима времени работы оборудования.

Определяется делением достигнутого в данном периоде коэффициента сменности на установленную на данном предприятии продолжительность смены.

Коэффициент экстенсивной нагрузки (показатель использования основных фондов во времени) определяется сравнительно просто. Показатель же использования основных фондов в единицу времени (коэффициент интенсивной нагрузки) определить легко лишь в тех отраслях, где выпускается однородная продукция и, следовательно, объем ее производства может быть выражен в натуральных единицах. Если же предприятие и его подразделения производят продукцию разнообразной номенклатуры, то показатель использования основных фондов в единицу времени рассчитать значительно труднее.

Роль обобщающего показателя использования основных фондов может в определенной степени выполнять показатель выпуска продукции на единицу

производственной площади. Этот показатель выражается, как правило, в натуральных единицах.

Одним из наиболее общих показателей использования производственной мощности является коэффициент ее фактического использования, который рассчитывается путем деления продукции, изготовленной за определенный промежуток времени (обычно за год), на величину производственной мощности. Для предприятий, вновь введенных в эксплуатацию, обычно определяется коэффициент использования проектной мощности, представляющий собой частное от деления фактического выпуска продукции на величину мощности предприятия по проекту. Этот показатель характеризует уровень освоения проектной мощности.

Для общего анализа хозяйственной деятельности, планирования капитальных вложений, ввода в действие основных фондов и производственных мощностей всех звеньев промышленности все большее значение приобретает такой показатель эффективности производства, как выпуск продукции на 1 ед. основных фондов, который обычно называют показателем фондоотдачи. Применяются также показатели, обратные фондоотдаче – фондоемкость и фондовооруженность. При определении показателя фондоотдачи применяются как стоимостные, так и натуральные единицы измерения.

Натуральные показатели фондоотдачи наряду со стоимостными применяются в электроэнергетической, металлургической и некоторых отраслях добывающей промышленности. Например, в черной металлургии таким показателем является выплавка чугуна или стали на 1 ед. основных производственных фондов соответственно доменного или сталеплавильного цеха.

Показатель фондоотдачи (как обобщающий стоимостный показатель использования всей совокупности основных фондов предприятия) определяется путем деления продукции на среднегодовую стоимость производственных

фондов. При этом валовая продукция учитывается в неизменных ценах, а основные фонды – по полной первоначальной (или восстановительной) оценке:

$$\Phi_{отд}^{общ} = \frac{S_{реал}}{ОФ_{общ}} \text{ (общая фондоотдача),} \quad (1.7)$$

где  $S_{реал}$  – стоимость произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;

$ОФ_{общ}$  – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

$$\Phi_{отд}^{акт} = \frac{S_{реал}}{ОФ_{обор}} \text{ (фондоотдача активов),} \quad (1.8)$$

где  $S_{реал}$  – стоимость произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;

$ОФ_{обор}$  – среднегодовая стоимость машино-оборудования.

Показатель фондоемкости определяется делением среднегодовой стоимости на продукцию и показывает, сколько основных фондов приходится на каждую единицу вырученной продукции.

Третий показатель – фондовооруженность, характеризующий техническую вооруженность и показывающий, сколько основных средств приходится на каждого работающего. Определяется делением среднегодовой численности на среднесписочную численность работающих.

Для более детального анализа использования основных производственных фондов используется следующая формула, показывающая взаимосвязь между выработкой и фондовооруженностью труда:



$$\Phi_{\text{отд}} = \frac{ПТ}{W}, \quad (1.9)$$

где  $ПТ$  – производительность труда (выработка) на предприятии;

$W$  – фондовооруженность труда.

Идеальным вариантом считается вариант, когда выработка на предприятии растет более быстрыми темпами, чем фондовооруженность труда, т. к. в этом случае достигается максимальная эффективность производства.[12]

### 1.2.5 Пути улучшения использования основных фондов

Одной из наиболее важных задач развития промышленности является обеспечение производства, прежде всего за счет повышения его эффективности и более полного использования внутрихозяйственных резервов. Для этого необходимо рациональнее использовать основные фонды. Увеличение объемов производства промышленной продукции достигается за счет:

- ввода в действие основных фондов
- улучшения использования действующих основных фондов

Прирост основных фондов промышленности, ее отраслей и предприятий достигается благодаря новому строительству, а также реконструкции и расширению действующих предприятий.

Реконструкция и расширение действующих фабрик и заводов, являясь источником увеличения основных фондов предприятий, одновременно позволяют лучше использовать имеющийся в промышленности производственный аппарат.

Решающую часть прироста продукции в целом по промышленности получают с действующих основных фондов, которые в несколько раз превышают ежегодно вводимые новые фонды.

Для определения уровня использования основных фондов применяются показатели, выраженные в натуральных и стоимостных (денежных) единицах выпускаемой продукции, а также в единицах времени. Чтобы вычислить использование производственной мощности, применяются только показатели выпуска продукции в натуральном выражении. Натуральные единицы использования основных фондов применяются главным образом на предприятиях тех отраслей промышленности, где выпускается относительно однородная продукция.

Натуральные показатели использования основных фондов, используемые при анализе современного состояния и планирования производственных мощностей, при составлении баланса оборудования и т. д. все же не раскрывают общей картины эффективности использования всей совокупности основных фондов предприятия, отрасли, промышленности в целом.

Для общего анализа хозяйственной деятельности, планирования капитальных вложений, ввода в действие основных фондов и производственных мощностей всех звеньев промышленности все большее значение приобретает такой показатель эффективности производства, как выпуск продукции на 1 ед. основных фондов, который обычно называют показателем фондоотдачи. Применяется также показатель, обратный фондоотдачи, – фондоемкость. При определении показателя фондоотдачи применяются как стоимостные, так и натуральные единицы измерения.

Одной из главных причин, ухудшающих показатель фондоотдачи, является медленное освоение вводимых в действие предприятий.

Одной из важнейших задач повышения эффективности использования капитальных вложений и основных фондов является своевременный ввод в эксплуатацию новых основных фондов и производственных мощностей, быстрое их освоение. Сокращение сроков ввода в эксплуатацию новых фабрик и заводов позволяет быстрее получить нужную для народного хозяйства продукцию с технически более совершенных основных фондов, ускорить их

оборот и тем самым замедлить наступление морального износа основных фондов предприятий, повысить эффективность общественного производства в целом.

Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей промышленных предприятий, в том числе вновь введенных в эксплуатацию, может быть достигнуто благодаря:

- повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

- повышению экстенсивности их нагрузки. Более интенсивное использование производственных мощностей и основных фондов достигается, прежде всего, за счет технического совершенствования последних.

Практика промышленных предприятий показывает, что здесь идет процесс увеличения единичной мощности оборудования:

- в станках, машинах и агрегатах упрочняются наиболее ответственные детали и узлы;

- повышаются основные параметры производственных процессов (скорость, давление, температура);

- механизуются и автоматизируются не только основные производственные процессы и операции, но и вспомогательные и транспортные операции, нередко сдерживающие нормальный ход производства и использование оборудования;

- устаревшие машины модернизируются и заменяются новыми, более совершенными.

Интенсивность использования основных фондов повышается также путем совершенствования технологических процессов; организации непрерывно-поточного производства на базе оптимальной концентрации производства однородной продукции; выбора сырья, его подготовки к производству в соответствии с требованиями заданной технологии и качества выпускаемой продукции; ликвидации штурмовщины и обеспечения равномерной, ритмичной

работы предприятий, цехов и производственных участков, проведения ряда других мероприятий, позволяющих повысить скорость обработки предметов труда и обеспечить увеличение производства продукции в единицу времени, на единицу оборудования или на 1 кв. м производственной площади.

Интенсивный путь использования основных фондов действующих предприятий включает техническое их перевооружение, повышение темпов обновления основных фондов. Опыт работы ряда отраслей промышленности показывает, что быстрое техническое переоснащение действующих фабрик и заводов особенно важно для тех предприятий, где имеет место более значительный износ основных фондов.

Улучшение экстенсивного использования основных фондов предполагает, с одной стороны, увеличение времени работы действующего оборудования в календарный период (в течение смены, суток, месяца, квартала, года) и с другой стороны, увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии и в его производственном звене. Увеличение времени работы оборудования достигается за счет:

- постоянного поддержания пропорциональности между производственными мощностями отдельных групп оборудования на каждом производственном участке, между цехами предприятия в целом, между отдельными производствами внутри каждой отрасли промышленности, между темпами и пропорциями развития отраслей промышленности и всего народного хозяйства.

- улучшения ухода за основными фондами, соблюдения предусмотренной технологии производства, совершенствования организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев и аварий, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простой оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период.

- проведения мероприятий, повышающих удельный вес основных производственных операций в затратах рабочего времени, сокращения сезонности в работе предприятий ряда отраслей промышленности, повышения сменности работы предприятий.

Известно, что на предприятиях кроме действующих станков, машин и агрегатов часть оборудования находится в ремонте и резерве, а часть – на складе. Своевременный монтаж не установленного оборудования, а также ввод в действие всего установленного оборудования за исключением части, находящейся в плановом резерве и ремонте, значительно улучшает использование основных фондов.

Решая задачу повышения коэффициента сменности работы оборудования, необходимо, прежде всего, иметь в виду, что основное оборудование на многих предприятиях используется не полностью главным образом из-за дефицита рабочей силы.

На успешное решение проблемы улучшения использования основных фондов, производственных мощностей и роста производительности труда оказывает значительное влияние создание крупных производственных объединений. Вместе с этим необходимо больше внимания обратить на развитие специализации производства и технического перевооружения действующих предприятий, вывод с этих предприятий несвойственной их профилю продукции, создание специализированных промышленных объектов в тяготеющих к крупным индустриальным центрам небольших и средних городах, где имеются резервы рабочей силы.

Проводя курс на развитие специализации действующих предприятий, следует иметь в виду, что это упрощает их производственную структуру, высвобождает рабочую силу из вспомогательных и обслуживающих подразделений, комплектуется тем самым вторые смены основных цехов и повышает коэффициент сменности.

Важнейшим условием повышения сменности является механизация и автоматизация производственных процессов, и в первую очередь во вспомогательных производствах, так как это позволяет перевести людей с тяжелых немеханизированных работ на квалифицированные работы во второй смене.

Ускоренные темпы механизации подъемно-транспортных, погрузочно-разгрузочных и складских работ являются основой, для ликвидации имеющейся диспропорции в уровне механизации основного и вспомогательного производства на промышленных предприятиях, высвобождения значительного количества вспомогательных рабочих, обеспечения пополнения основных цехов рабочей силой, повышения коэффициента сменности работы предприятий и расширения производства на действующих предприятиях без дополнительного привлечения рабочей силы. В крупных городах, имеющих дефицит рабочей силы, решение проблема улучшения использования основных фондов действующих предприятий путем их реконструкции, расширения, механизации и автоматизации производства, совершенствования организации производства и труда имеет особо важное значение.

Важный резерв повышения эффективности использования основных фондов действующих предприятий заключен в сокращении времени внутрисменных простоев оборудования, которые на ряде промышленных предприятий достигают 15–20% всего рабочего времени.

Улучшение использования основных фондов зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, обслуживающих машины, механизмы, агрегаты и другие виды производственного оборудования.

Творческое и добросовестное отношение работников к труду является важным условием улучшения использования основных фондов.

Известно, что от совершенства системы морального и материального стимулирования в значительной степени зависит уровень использования

основных фондов. Анализ технико-экономических показателей промышленных предприятий, работающих в новых условиях планирования и экономического стимулирования, свидетельствует, что новый экономический механизм, в том числе введение платы за производственные фонды, пересмотр оптовых цен, применение нового показателя для определения уровня рентабельности, создание на предприятиях поощрительных фондов, способствуют улучшению использования основных производственных фондов.

Любой комплекс мероприятий по улучшению использования основных фондов, разрабатываемый во всех звеньях управления промышленностью, должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции прежде всего за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования, повышения коэффициента сменности, ликвидации простоев, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов.

Огромное значение в улучшении использования основных фондов имеет материальное стимулирование рабочих.

## 2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ»

### 2.1 Характеристика предприятия

#### Положение общества в отрасли

ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» входит в двадцатку российских производителей мороженого. При этом общество реализует как мороженое собственного производства, так и мороженое ОАО «Кемеровский хладокомбинат», ОАО «Прокопьевский хладокомбинат». В таблице 2.1 приведены основные показатели ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в отрасли, характеризующие положение общества.

Таблица 2.1 - Основные показатели ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в отрасли, характеризующие положение общества, %

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Доля ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» по продажам мороженого в отрасли	3,2	3,2	3,2
Доля ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» по производству мороженого в отрасли	2,2	2,4	2,4

Приоритетными направлениями деятельности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» являются:

- производство мороженого;
- оптовая и розничная реализация продуктов питания

Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.

При управлении ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» большое внимание должно уделяться стратегическому анализу рисков, характерных для бизнеса мороженого в целом.



Основная угроза, которая может повлиять на снижение объемов производства и реализации мороженого – погодный фактор. Это обстоятельство, на которое никто не может повлиять.

Вторая основная угроза – агрессивность рынка продуктов параллельного спроса. Если раньше конкуренция шла на уровне производителей мороженого и их торговых марок, то теперь приходится конкурировать с товарами-заменителями.

Демпинг – остается третьей основной угрозой снижения объемов производства мороженого. Отсюда возникает опережающий рост себестоимости мороженого по сравнению с ростом цены и, как следствие, снижение рентабельности бизнеса мороженого.

Организационно ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» состоит из отдельных отделов и служб:

- цех мороженого (производство, упаковка готовой продукции);
- распределительный центр (приемка, хранение и отгрузка готовой продукции и продуктов питания);
- отдел закупа и продаж (закуп продуктов питания и обеспечение реализации товаров на юге Кузбасса);
- отдел региональных продаж (заключение и ведение дистрибуторских договоров, обеспечение присутствия продукции с торговой маркой «Снежный городок» в более, чем 30 регионах);
- отдел областных продаж (обеспечение реализации мороженого и замороженной продукции в Кузбассе);
- инженерная служба (обеспечение бесперебойной работы холодильного оборудования, собственной котельной, технологических коммуникаций и проч.);
- бухгалтерия (ведение бухгалтерского учета, осуществление инвентаризаций, начисление налогов).

В таблице 2.2 приведены основные показатели производственно – хозяйственной деятельности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 - 2014 гг.

Таблица 2.2 - Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности и финансового состояния ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Ед.изм.	2012 г	2013 г.	2014 г	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
<b>1 Объем товарной продукции</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>2 556 808</b>	<b>2 153 755</b>	<b>2 069 241</b>	<b>84,2</b>	<b>96,1</b>	<b>80,9</b>
в том числе							
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	832 232	654 421	622 068	78,6	95,1	74,7
<i>Мелкооптовая торговля</i>	тыс.руб.	1 426 233	1 132 214	1 025 540	79,4	90,6	71,9
<i>розничная торговля, прочая реализация</i>	тыс.руб.	298 343	367 120	421 633	123,1	114,8	141,3
то же в сопоставимых ценах	тыс.руб.	2 556 808	1 994 218	1 743 370	78,0	87,4	68,2
в том числе							
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	832 232	605 945	524 102	72,8	86,5	63,0
<i>Мелкооптовая торговля</i>	тыс.руб.	1 426 233	1 048 346	864 035	73,5	82,4	60,6
<i>розничная торговля, прочая реализация</i>		298 343	339 926	355 233	113,9	104,5	119,1
<b>2. Выручка от продажи продукции (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей)</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>2 244 967</b>	<b>1 841 910</b>	<b>1 767 149</b>	<b>82,0</b>	<b>95,9</b>	<b>78,7</b>
в том числе							
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	716 401	546 016	516 781	76,2	94,6	72,1
<i>Мелкооптовая торговля</i>	тыс.руб.	1 274 241	990 481	898 385	77,7	90,7	70,5
<i>розничная торговля, прочая реализация</i>	тыс.руб.	254 326	305 413	351 983	120,1	115,2	138,4
то же в сопоставимых ценах	тыс.руб.	2 244 967	1 705 472	1 488 853	76,0	87,3	66,3
<i>Оптовая торговля</i>	тыс.руб.	716 401	505 570	435 397	70,6	86,1	60,8
<i>Мелкооптовая торговля</i>	тыс.руб.	1 274 241	917 112	756 905	72,0	82,5	59,4
<i>розничная торговля, прочая реализация</i>	тыс.руб.	254 326	282 790	296 551	111,2	104,9	116,6
<b>3. Себестоимость продукции</b>	<b>тыс.руб.</b>	<b>1 641 718</b>	<b>1 304 941</b>	<b>1 267 327</b>	<b>79,5</b>	<b>97,1</b>	<b>77,2</b>

Продолжение таблицы 2.2

Показатели	Ед.изм.	2012 г	2013 г.	2014 г	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
то же в сопоставимых ценах	тыс.руб.	1 641 718	1 208 279	1 153 164	73,6	95,4	70,2
4. Коммерческие расходы	тыс.руб.	500 130	389 041	361 367	77,8	92,9	72,3
5. Управленческие расходы	тыс.руб.	0	0	0	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	103 119	147 928	138 455	143,5	93,6	134,3
<i>Коммерческие расходы</i>	тыс.руб.	500 130	360 223	328 814	72,0	91,3	65,7
<i>Управленческие расходы</i>	тыс.руб.	0	0	0	-	-	-
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	тыс.руб.	103 119	136 970	116 651	132,8	85,2	113,1
7. Рентабельность продукции	%	6,3	11,3	10,9	180,5	96,4	173,9
8. Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	1 540	3 156	5 811	204,9	184,1	377,3
9. Среднесписочная численность ППП	чел.	615,0	570,0	501,0	92,7	87,9	81,5
в том числе <i>рабочие</i>	чел.	552,0	503,0	461,0	91,1	91,7	83,5
<i>Руководители</i>	чел.	26,0	28,0	19,0	107,7	67,9	73,1
<i>специалисты и другие служащие</i>	чел.	37,0	39,0	21,0	105,4	53,8	56,8
10. Среднемесячная производительность одного работника ППП	тыс.руб.	304,2	269,3	293,9	88,5	109,2	96,6
12. Фонд оплаты труда ППП	тыс.руб.	143 174,0	143 659,0	120 464,0	100,3	83,9	84,1
13. Среднемесячная заработная плата	руб.	19 400,3	21 002,8	20 037,3	108,3	95,4	103,3
15. Среднегодовая стоимость собственного капитала	тыс.руб.	475 758,0	477 018,5	478 964,0	100,3	100,4	100,7
16. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	тыс.руб.	331 292,5	264 446,5	230 535,5	79,8	87,2	69,6
17. Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.	298 567	241 931	212 972	81,0	88,0	71,3
18. Среднегодовая стоимость активной части основных фондов	тыс.руб.	197 036,0	186 522,0	133 696,5	94,7	71,7	67,9

Продолжение таблицы 2.2

Показатели	Ед.изм.	2012 г	2013 г.	2014 г	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
19. Среднегодовая стоимость оборотных средств	тыс.руб.	1 092 690,0	1 203 640,5	1 198 117,5	110,2	99,5	109,6
20. Фондоотдача основных фондов	руб.	7,5	7,6	8,3	101,3	109,0	110,4
21. Фондоотдача активной части ОФ	руб.	11,4	9,9	13,2	86,7	133,8	116,0
22. Фондовооруженность работника ППП	тыс. руб.	485,5	424,4	425,1	87,4	100,2	87,6
24. Капиталоотдача	руб.	0,0	0,0	0,0	197,2	188,6	372,0
25. Рентабельность собственного капитала	%	0,0	0,0	0,0	204,4	183,4	374,8
26. Коэффициент независимости	-	0,3	0,3	0,3	97,3	103,2	100,3
27. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-	0,1	0,2	0,2	133,6	117,4	156,8
28. Общий показатель платежеспособности		0,98	1,01	1,03	103,3	101,8	105,2
29. Коэффициент "критической оценки"		0,95	0,98	0,97	103,3	99,1	102,4
30. Коэффициент текущей ликвидности	-	1,30	1,31	1,32	101,0	100,6	101,6
31. Коэффициент капитализации (U1)		2,06	2,09	1,87	101,7	89,3	90,8
32. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)		0,16	0,19	0,22	123,9	113,4	140,5
33. Коэффициент финансовой независимости (U3)		0,33	0,32	0,35	98,9	107,8	106,6
34. Оборачиваемость материальных средств (запасов)	дней	0,9	1,4	2,1	153,0	154,0	235,7
35. Оборачиваемость денежных средств	дней	1,8	1,7	3,2	91,2	189,6	172,8
36. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	обороты	3,2	2,3	2,2	70,6	96,2	67,9

## 2.2 Анализ производства и реализации продукции

Анализ деятельности предприятия начинается с оценки выполнения планов производства и реализации продукции. Принятая последовательность анализа обусловлена тем, что от объема, состава, ассортимента и качества выпущенной и реализованной продукции зависят себестоимость, прибыль, рентабельность, оборачиваемость оборотных средств, платежеспособность и другие показатели, характеризующие эффективность производства.

Данные для оценки динамики производства и реализации продукции приведены в таблице 2.2 по строкам 1 - 2.

В таблице 2.3 приведена динамика товарооборота ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» по видам деятельности.

Таблица 2.3 – Динамика структуры товарооборота ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» по видам деятельности за 2012 – 2014 гг.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Темп роста, %		
				2013/ 2012 гг.	2014/ 2013 гг.	2012/ 2010 гг.
<i>Объем реализованной продукции всего</i>						
- в действующих ценах	2 244 967	1 841 910	1 767 149	82,0	95,9	78,7
- в сопоставимых ценах	2 244 967	1 705 472	1 488 853	76,0	87,3	66,3
<i>Оптовая торговля</i>						
- в действующих ценах	716 401	546 016	516 781	76,2	94,6	72,1
- в сопоставимых ценах	716 401	505 570	435 397	70,6	86,1	60,8
удельный вес, %	31,91	29,64	29,24			
<i>Мелкооптовая торговля</i>						
- в действующих ценах	1 274 241	990 481	898 385	77,7	90,7	70,5
- в сопоставимых ценах	1 274 241	917 112	756 905	72,0	82,5	59,4
удельный вес, %	56,76	53,77	50,84			
<i>розничная торговля, прочая реализация</i>						
- в действующих ценах	254 326	305 413	351 983	120,1	115,2	138,4
- в сопоставимых ценах	254 326	282 790	296 551	111,2	104,9	116,6
удельный вес, %	11,33	16,58	19,92			

Товарооборот ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 год относительно 2013 года снижен на 403057 тыс. руб. или на 18%, в том числе по оптовой торговле снижен на 170384 тыс. руб. 24%, по мелкооптовой торговле наблюдается снижение оборота на 283759,0 тыс. руб. (на 22%). При этом товарооборот розничной торговли существенно увеличен на 51087,0 тыс. руб. (на 20,1%). За рассматриваемый период 2012 – 2014 г. наибольший удельный вес принадлежит мелкооптовой торговле 56,7% от общей реализации предприятия, за рассматриваемый период данный показатель снижен на 3%.

За 2013 год относительно 2014 года товарооборот предприятия снижен на 74761 тыс. руб. или на 4%. Рост товарооборота наблюдается по розничной торговле на 46570,0 тыс. руб. или на 15%. Снижение товарооборота оптовой торговли составило 5% или 29235,0 тыс. руб.

За 2014 г. наибольший удельный вес принадлежит мелкооптовой торговле 50,84%, за период 2013 – 2014 гг. наблюдается снижение данного показателя на 3%.

В общем, за три года товарооборот предприятия снижен на 477818,0 тыс. руб. или на 21%. Следовательно, на предприятии наблюдается снижение выпуска продукции и количества реализуемой продукции.

При рассмотрении динамики оборота по видам деятельности наблюдается явное преобладание развития розничной торговли. По данному виду деятельности товарооборот за три года повышен на 229901,0 тыс. руб. или в более чем в 2 раза. Удельный вес данного вида деятельности повышен на 5,3% в общей структуре товарооборота.

По оптовой торговле наблюдается снижение товарооборота на 199619 тыс. руб. или 28%. Удельный вес оптовой реализации снижен на 3%.

По мелкооптовой торговле наблюдается более низкое снижение, а именно на сумму 375855 тыс. руб. или на 29%. Удельный вес мелкооптовой торговли снижен на 5,9%.

На рисунке 2.1 приведена динамика структуры товарооборота за 2012 - 2014 г.

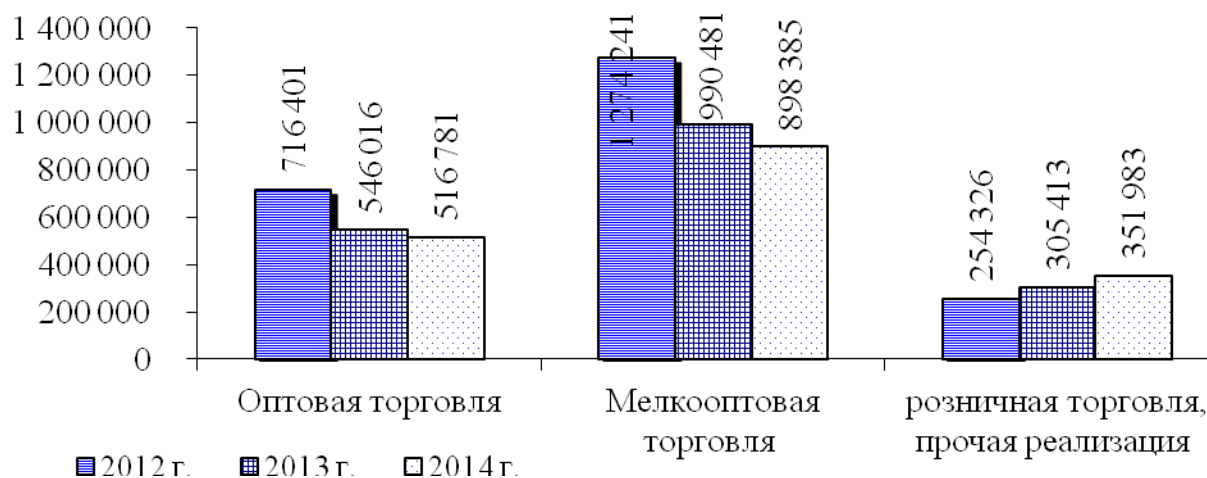


Рисунок 2.1 – Динамика товарооборота ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 - 2014 гг., %.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что на предприятии наблюдается снижение реализации и выпуска продукции.

### 2.3 Анализ себестоимости продукции

Подробный анализ будет основываться на ряде показателей. Важнейшими из них являются объем производства продукции, полная себестоимость продукции и реализация товарной продукции в базисном и отчетном годах. Вспомогательными показателями будут служить данные по реализации товарной продукции и себестоимости.

Основными факторами, влияющими на прибыль организации, являются прежде всего выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) или доход и затраты (себестоимость и прочие). Изначально рассмотрим затраты организации.

Имея под рукой только отчет о финансовых результатах, проанализировать влияния ее изменения затрат на прибыль, а соответственно и на рентабельность, можно, но оценивать влияние факторов на изменение самих затрат – нельзя. Для такого анализа необходимо располагать данными управленческого учета и формой №5. В п. 6 формы №5 отражены затраты, произведенные организацией в отчетном и прошлом году, сгруппированные по экономическим элементам.

Анализ структуры затрат по экономическим элементам позволяет оценить емкость каждого элемента в общих затратах.

Структура затрат по экономическим элементам ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг. представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Динамика и структура расходов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	2012 г.		2013 г.		2014 г.		2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %			
Материальные затраты	317036	36,5	289374	44,4	358318	45,9	91,3	123,8	113,0
Затраты на оплату труда	143174	16,5	143659	22,0	120464	15,4	100,3	83,9	84,1
Отчисления на соц. нужды	33106	3,8	26098	4,0	26469	3,4	78,8	101,4	80,0
Амортизация основных фондов	46976	5,4	33012	5,1	25634	3,3	70,3	77,7	54,6
Прочие затраты	327428	37,7	159517	24,5	249964	32,0	48,7	156,7	76,3
Полная себестоимость	867720	100	651660	100	780849	100,0	75,1	119,8	90,0

За рассматриваемый период наблюдается рост материальных затрат 13% на сумму 41282,0 тыс. руб., что на фоне снижения производства является негативным моментом.

На рисунке 2.2 приведена динамика структуры себестоимости за 2012 – 2014 гг.



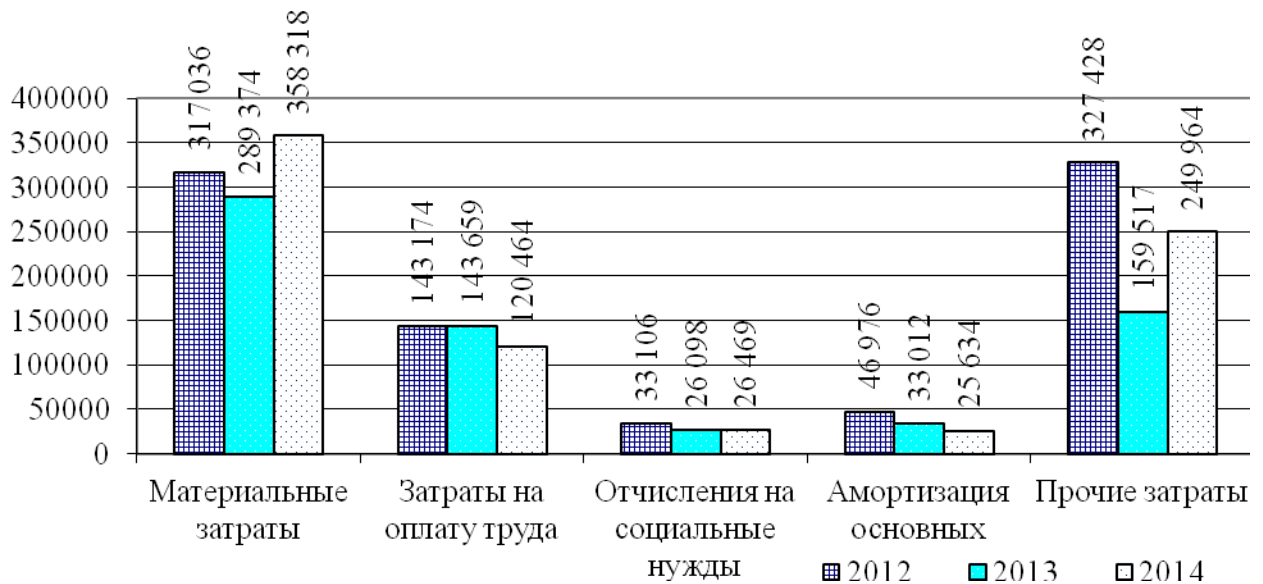


Рисунок 2.2 – Динамика структуры себестоимости ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг., %

Наблюдается снижение затрат на амортизацию основных фондов на сумму 21342,0 тыс. руб. или на 45,43%, что связано со снижением стоимости основных фондов предприятия.

Затраты на оплату труда снижены на сумму 22710,0 тыс. руб. или на 15,9%.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости в 2014 г. занимают прочие затраты 35%, материальные затраты 45,9%. Затраты на оплату труда на конец периода составляют 15,4%.

#### 2.4 Анализ прибыли ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»

Прибыль и рентабельность отражают эффективность процесса производства. Прибыль - это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности организаций, а с другой — источник доходов бюджетов различных уровней. Для подробного анализа рентабельности

необходимо провести анализ состава финансовых результатов в динамике, т.е. полный анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

В анализе динамики показателей прибыли используются следующие показатели: прибыль до налогообложения, прибыль от продаж, результат от операционной и внереализационной деятельности, чистая прибыль. Данные для анализа приведены в таблицах 2.2 и 2.5

Из расчетных данных следует, что за период 2012 - 2014 г. наблюдается снижение выручки от продаж 477818 тыс. руб. ли на 21,3%, снижение себестоимости более высокое 22,8%, т.е. на 1,5% выше роста выручки от продаж, что привело к снижению валовой прибыли на 17,1%, и к концу рассматриваемого периода данный показатель составил 499822 тыс. руб.

Положительное влияние на финансовый результат оказывает снижение коммерческих расходов на 27,2% или на 138763,0 тыс. руб.

Благодаря снижению коммерчески расходов прибыль от продаж увеличена на 34,3% или на 35336,0 тыс. руб.

Таблица 2.5 – Анализ финансовых результатов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»

Наименование показателей	2012 г.		2013 г.		2014 г.		Темп роста, %		
	сумма, тыс. руб.	% к выручке	сумма, тыс. руб.	% к выручке	сумма, тыс. руб.	% к выручке	2013/2012 гг.	2014/2013 гг.	2014/2012 гг.
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>									
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2 244 967,0	100,0	1 841 910,0	100,0	1 767 149,0	100,0	82,0	95,9	78,7
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1 641 718,0	73,1	1 304 941,0	70,8	1 267 327,0	71,7	79,5	97,1	77,2
Валовая прибыль	603 249,0	26,9	536 969,0	29,2	499 822,0	28,3	89,0	93,1	82,9
Коммерческие расходы	500 130,0	22,3	389 041,0	21,1	361 367,0	20,4	77,8	92,9	72,3
Прибыль (убыток) от продаж	103 119,0	4,6	147 928,0	8,0	138 455,0	7,8	143,5	93,6	134,3
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2 244 967,0	100,0	1 841 910,0	100,0	1 767 149,0	100,0	82,0	95,9	78,7
<b>Прочие доходы и расходы</b>									
Проценты к получению	0,0	0,0	14 503,0	0,8	8 084,0	0,5	-	55,7	-
Проценты к уплате	79 844,0	3,6	84 114,0	4,6	83 013,0	4,7	105,3	98,7	104,0
Прочие доходы	141 572,0	6,3	108 545,0	5,9	87 387,0	4,9	76,7	80,5	61,7
Прочие расходы	164 596,0	7,3	175 236,0	9,5	138 028,0	7,8	106,5	78,8	83,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 048,0	0,4	11 626,0	0,6	12 885,0	0,7	115,7	110,8	128,2
Чистая прибыль (убыток)	1 540,0	0,1	3 156,0	0,2	5 811,0	0,3	204,9	184,1	377,3
Проценты к получению	0,0	0,0	14 503,0	0,8	8 084,0	0,5	-	55,7	-

На рисунке 2.3 приведена динамика основных показателей прибыли ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

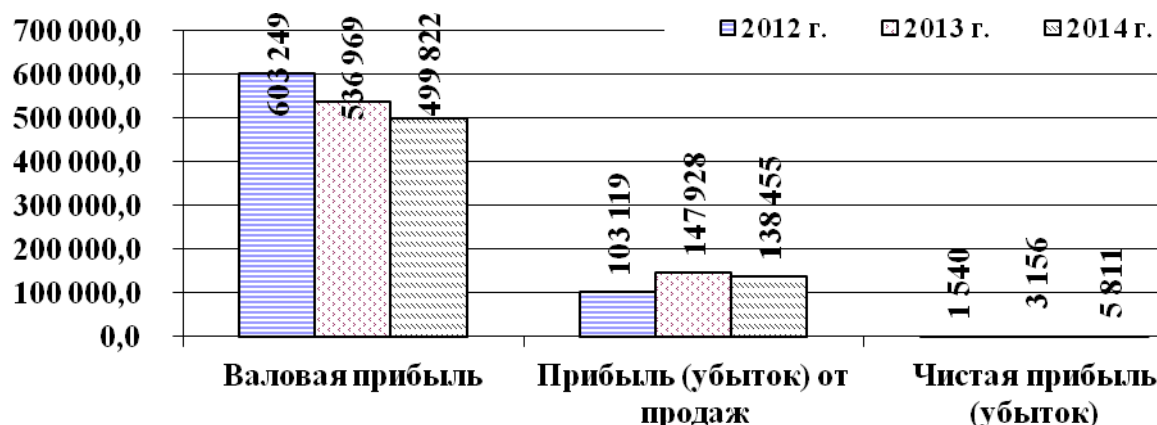


Рисунок 2.3 - Динамика основных показателей прибыли ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Негативное влияние на финансовый результат оказывает убыток от прочей деятельности на протяжении всего анализируемого периода.

## 2.5 Анализ рентабельности предприятия

Результативность деятельности организации за ряд лет характеризует относительный показатель рентабельности, который может быть исчислен и проанализирован в динамике.

Рентабельность рассчитывается, как отношение полученной балансовой или чистой прибыли к затраченным средствам или объему реализованной продукции.

Показатели рентабельности оценивают величину прибыли полученной с каждого рубля средств, вложенных в активы и деятельность организации.

Коэффициент рентабельности капитала (Кк) показывает, сколько балансовой или чистой прибыли получено с одного рубля стоимости имущества.

$$K_k = \frac{\Pi}{K} \times 100, \quad (2.1)$$

где  $\Pi$  – прибыль до налогообложения;

$K$  - стоимость имущества.

Коэффициент рентабельности собственных средств ( $K_{ск}$ ) показывает долю прибыли в собственных средствах предприятия. Данный показатель показывает, сколько прибыли получается с каждого рубля, вложенного предприятием из собственных средств (акционерный капитал или уставный фонд).

$$K_{ск} = \frac{ЧП}{СС} \times 100, \quad (2.2)$$

где  $СС$  - собственные средства;

$ЧП$  – нераспределенная (чистая прибыль) прибыль.

Коэффициент рентабельности производственных фондов ( $K_{ф}$ ) - показывает, сколько прибыли получено предприятием на рубль средств, вложенных в основные фонды и материальные оборотные средства.

$$K_{ф} = \frac{\Pi}{ОПФ + МОС} \times 100, \quad (2.3)$$

где  $ОПФ$  – среднегодовая стоимость основных средств;

$МОС$  – средний остаток материальных оборотных средств.

Коэффициент рентабельности продаж показывает доли прибыли от продаж в выручке.

$$K_{np} = \frac{\Pi_n}{B} \times 100, \quad (2.4)$$

где Ппр – прибыль от продаж;

В - выручка от продажи продукции.

Коэффициент рентабельности продукции (Кп) – показывает, сколько прибыли получило предприятие на рубль затрат.

$$K_n = \frac{P_v}{C/C} \times 100, \quad (2.5)$$

где Пв – валовая прибыль.

Динамика показателей рентабельности представлена в таблице 2.6.

По данным расчета показателей рентабельности можно сделать выводы, что за период 2012 - 2014 гг. наблюдается рост всех показателей рентабельности, все показатели на конец периода находятся в диапазоне положительных значений.

Расчет рентабельности продукции показал, что прибыль с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции увеличена за период 2012 – 2014 гг., что связано с существенным превышением доходов над расходами организации.

Таблица 2.6 - Динамика показателей рентабельности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 - 2014 гг.

Показатели	Года			Отклонения, +/-		
	2012	2013	2014	2013/ 2012 гг.	2014/ 2013 гг.	2014/ 2012 гг.
Рентабельность продаж	4,59	8,03	7,83	3,44	-0,20	3,24
Рентабельность продукции	0,61	0,89	1,02	0,28	0,13	0,40
Рентабельность производственных фондов	34,54	61,14	65,01	26,61	3,87	30,47
Чистая рентабельность	0,07	0,17	0,33	0,10	0,16	0,26
Рентабельность собственного капитала	0,08	0,17	0,30	0,08	0,14	0,22
Валовая рентабельность	26,87	29,15	28,28	2,28	-0,87	1,41

Рентабельность производственных фондов за период 2012 – 2014 гг. существенно повышается на 30,47% и составила за 2014 г. 65,01%, следовательно, на предприятии стоимость основных фондов изменяется непропорционально полученной прибыли. Следовательно, с каждого рубля средств, вложенных в основные фонды и материальные оборотные средства предприятие повысило прибыль за три года на 30,47%.

Расчет рентабельность продукции показал, что прибыль с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции повышается за период 2012 – 2014 гг. на 0,4%, что связано со снижением себестоимости организации.

Расчет чистой рентабельности показал, что чистая прибыль, приходящаяся на единицу выручки за период 2012 – 2014 гг. повышена на – 0,26% и составила на конец периода 0,33%.

## 2.6 Анализ использования труда и заработной платы

Достаточная обеспеченность предприятий нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами зависят объем и своевременность выполнения всех работ, эффективность использования оборудования, машин и механизмов, и, как следствие, себестоимость продукции.

Для характеристики обеспеченности трудовыми ресурсами используется следующая система показателей: численность персонала и его состав по группам, категориям, профессиям, квалификации, оборот рабочей силы, текучесть кадров, использование рабочего времени, величина целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени и другие.

По признаку выполняемых функций трудовые ресурсы делятся на рабочих, специалистов и руководителей.

Расчетные данные таблицы 2.3, по строке 9, показывают, что за период 2012 – 2014 гг. численность предприятия снижена на 18,5% или на 114 человек. Основные изменения наблюдаются в категории рабочие, численность которых снижена на 91 человека или на 16,5%.

По руководителям и служащим наблюдается снижение численности на 7 чел. или на 26,9%.

На рисунке 2.4 приведена динамика среднесписочной численности работников ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» по категориям за 2012 - 2014 гг.



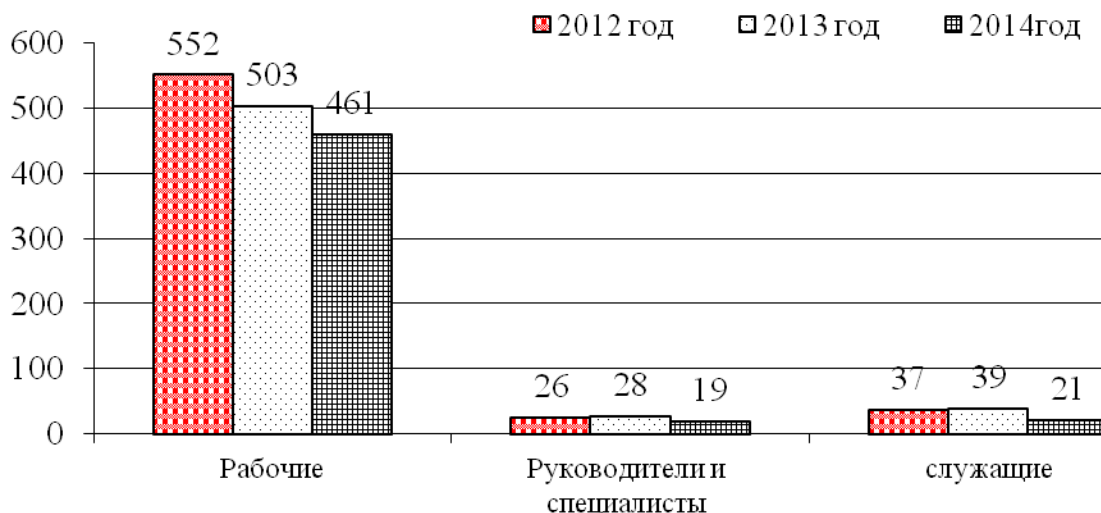


Рисунок 2.4 - Динамика среднесписочной численности работников ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» по категориям за 2012 – 2014 гг., человек.

В таблице 2.7 приведен расчет изменения фонда заработной платы.

Таблица 2.7 - Расчет изменения фонда заработной платы ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	Изм. 2013/2014		Изм. 2014/2013		Изм. 2014/2012	
				" +/- "	%	" +/- "	%	" +/- "	%
Товарооборот	2244967	1841910	1767149	-403057	82	-74761	96	-477818	79
Среднесписочная численность, в чел.	615	570	501	-45	-7,32	-69	-12,11	-114	-18,54
Среднемесячная производительность труда	304	269	294	-35	-11,48	25	9,15	-10	-3,37
Среднемесячная заработная плата, руб.	19 400	21 003	20 037	1 603	8,26	-966	-4,60	637	3,28
ФОТ, тыс. руб.	143 174	143659	120464	485	0,34	-23195	-16,15	-22710	-15,86
Изменение ФОТ за счет изменения среднесписочной численности				-10 476	-7,3	-17 390	-12,1	-22 330	-18,5
Изменение ФОТ за счет изменения среднемесячной заработной платы				10 961	7,7	-5 805	-4,0	-380	2,7
Итого				485	0,3	-23 195	-16,1	-22 710	-15,9

Средняя зарплата по ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в 2012 г. составила 19400 руб., в 2013 году составила 21003,0 руб., что выше уровня предшествующего года на 1603,0 руб. или 8,26%. В 2014 г. среднемесячная заработная плата составила 20037,0 руб., что ниже уровня 2013 года на 966,0 руб. или на 4,6%.

В общем, за анализируемый период среднемесячная заработная плата увеличена на 637,0 руб. или на 3,28%.

За 2013 год фонд заработной платы составил 143174,0 тыс. руб., что на 485,0 тыс. руб. больше, чем в предшествующем году. При этом за счет снижения среднесписочной численности работников фонд оплаты труда снижен на 10476,0 тыс. руб. (или на 7,3%), а за счет роста средней заработной платы ФОТ увеличился на 10961 тыс. руб. (или на 7,7%).

За 2014 год фонд заработной платы составил 120464,0 тыс. руб., что на 23195 тыс. руб. меньше, чем в предшествующем году. При этом за счет снижения среднесписочной численности работников фонд оплаты труда снижен на 1390,0 тыс. руб. (или на 12,1%), а за счет снижения средней заработной платы ФОТ снижен на 5805,0 тыс. руб. (или на 4%).

За три года фонд оплаты труда снижен за счет изменения численности на 22330,0 тыс. руб. или 18,5% и снижен за счет изменения среднемесячной заработной платы на 2,7% или на 380,0 тыс. руб.

Следовательно, снижение связано со снижением среднемесячной заработной платы и повышением среднесписочной численности.

## 2.7 Оценка динамики выполнения плана по производительности труда

Эффективность использования труда на предприятии характеризует производительность труда. Для целей анализа используют прямой показатель производительности труда – выработку и показатели использования рабочего времени.

Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда.

При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства. В связи с этим анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение.

В таблице 2.8 приведен расчет соотношения прироста среднегодовой заработной платы на 1 рубль товарной продукции и производительности труда ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Таблица 2.8 – Расчет соотношения прироста среднегодовой заработной платы на 1 рубль товарной продукции и производительности труда ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Год			Темп роста, %		
	2012	2013	2014	2013/ 2012	2014/ 2013	2014/ 2012
Производительность труда	304,2	269,3	293,9	88,5	109,2	96,6
Среднегодовая з/п на 1руб. товарной продукции, тыс.р.	5,6	6,7	5,8	119,1	87,3	104,0
Коэффициент опережения, %	х	х	х	1,3	0,8	1,1

Из расчетных данных видно, что за рассматриваемый период наблюдается снижение производительности труда работников предприятия на 10,3 тыс. руб. или на 3,4%.

За период 2012 – 2013 гг. производительность снижена на 11,5% или на 34,9 тыс. руб./чел. За период 2013 - 2014 гг. показатель производительности повышается на 9,2% или на 24,7 тыс. руб./чел.

На рисунке 2.4 приведена динамика роста производительности и ФОТ ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

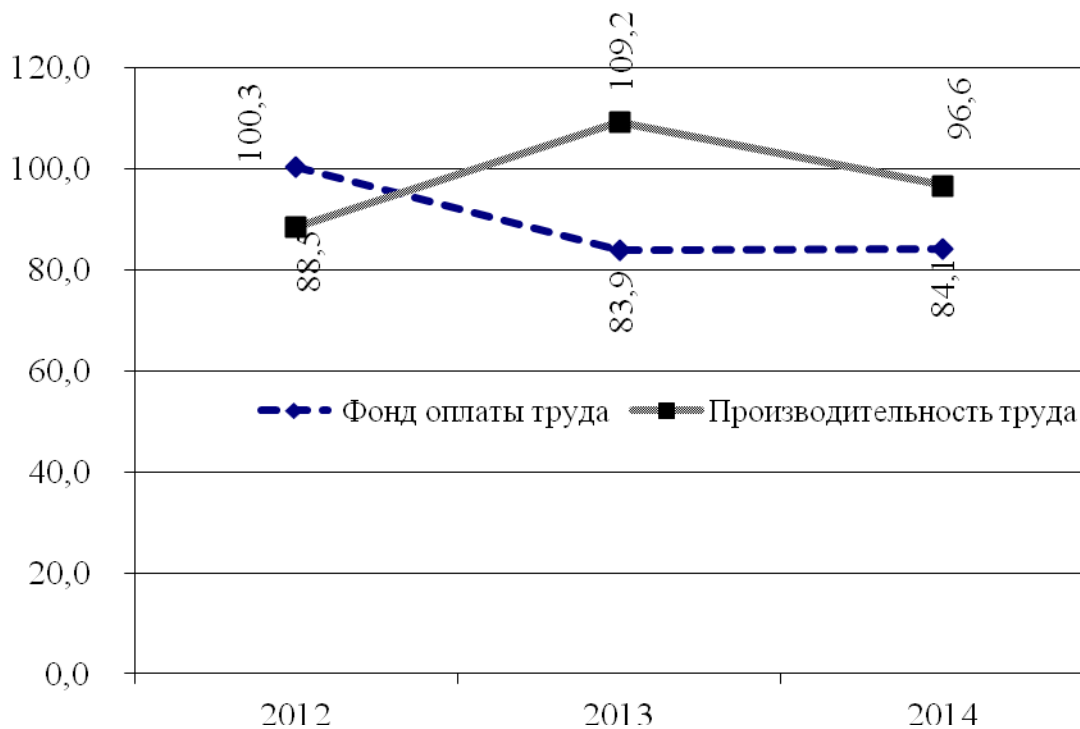


Рисунок 2.4 - Динамика темпа роста производительности и фонда оплаты труда ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг., %

В общем, за три года нагрузка снижена на 3,4% или на 10,3 тыс. руб./чел. Темпы роста производительности труда выше темпов роста фонда оплаты труда, что положительно характеризует работу предприятия, следовательно, предприятие можно считать перспективным.

## 2.8 Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

Платёжеспособность (ликвидность) предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства.

Оценка платежеспособности производится по данным баланса на основе характеристики ликвидности оборотных активов, то есть времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Ликвидность предприятия – это показатель устойчивости его финансового положения. Устойчивое финансовое положение предприятия является важнейшим фактором застрахованности от возможного банкротства. С этих позиций важно знать, насколько платежеспособно предприятие и какова степень ликвидности его активов.

Для анализа устойчивости финансового положения предприятия рассчитывают показатели оценки платежеспособности и ликвидности. Значения коэффициентов платёжеспособности и ликвидности приведены в таблице 2.2 по строкам 28, 29, 30.

Расчетные данные коэффициентов показывают, что в большинстве случаев они соответствуют рекомендуемому. Это говорит о том, что предприятие располагает в достаточной степени ликвидными активами для погашения своих краткосрочных обязательств.

1) общий показатель платежеспособности. С помощью этого показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности, вычисляемый по формуле:

$$L_1 = \frac{A1 + 0.5A2 + 0.3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}, \text{ нормальное ограничение } L_1 \geq 1, \quad (2.6)$$

где  $A1$  - наиболее ликвидные активы – к ним относятся все статьи денежных средств организации и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги)

$A2$  - быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность

$A3$  - медленно реализуемые активы – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы:

$П1$  - наиболее срочные обязательства – к ним относятся кредиторская задолженность:

*П2* - краткосрочные пассивы – это краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы:

*П3* - долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к разделам IV и V;

$$A1 = \text{стр. } 1250 + \text{стр. } 1240 \quad (2.7)$$

$$A2 = \text{стр. } 1230 \quad (2.8)$$

$$A3 = \text{стр. } 1210 + 1220 + 1260; \quad (2.9)$$

$$П1 = \text{стр. } 1520 \quad (2.10)$$

$$П2 = \text{стр. } 1510 + 1540 + 1550 \quad (2.11)$$

$$П3 = \text{стр. } 1400. \quad (2.12)$$

На рисунке 2.5 приведена динамика коэффициентов платежеспособности и ликвидности за 2012 – 2014 гг.

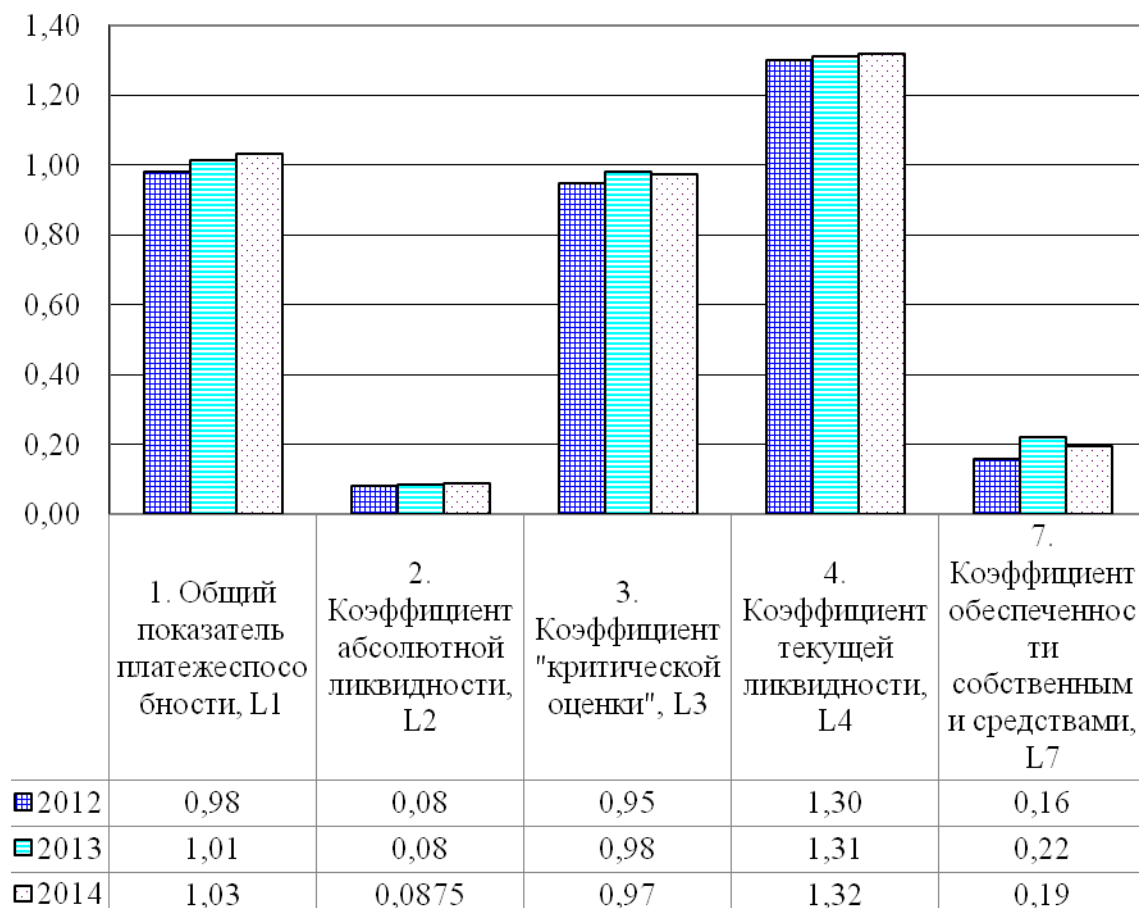


Рисунок 2.5 - Динамика коэффициентов платежеспособности и ликвидности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

1) Общий показатель ликвидности свидетельствует о незначительном повышении финансовой устойчивости на предприятии в 2012 – 2014 гг. на 5%, и на конец периода данный показатель не значительно ниже нормативного значения, что свидетельствует о достаточно хорошей платежеспособности организации к концу рассматриваемого периода

2) Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Допустимое значение для данного коэффициента  $L_3 = 0.7 \div 0.8$ , оптимальное значение:  $L_3 \approx 1$ .

К концу рассматриваемого периода исследования коэффициент «критической оценки» соответствует нормативному значению. На конец периода значение коэффициента равно 0,97 и за три года повышен на 2%, что соответствует нормативному значению данного коэффициента. Следовательно, 97% краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашено за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами.

3) Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Необходимое значение для данного коэффициента  $L_4 = 2,0$ , оптимальное значение:  $L_4 \approx 2,5 \div 3,0$ .

Расчетные данные коэффициента текущей ликвидности показывают, что, мобилизовав все оборотные средства на конец 2014г. организация сможет погасить 100% текущих обязательства по кредитам и расчетам. Принимая во внимание различную степень ликвидности активов можно предположить, что не все активы могут быть реализованы в срочном порядке, а, следовательно, может возникнуть угроза финансовой стабильности организации. За три года наблюдается рост показателя на 2%.

5) Расчетные значения коэффициента маневренности функционирующего капитала показывают, что к концу рассматриваемого периода происходит снижение коэффициента на 8%, что свидетельствует о снижении обездвиженной части функционирующего капитала в производственных запасах и дебиторской задолженности.

## 2.9 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость оценивается по соотношению собственных и заёмных средств в активах предприятия, темпам накопления собственных средств в результате хозяйственной деятельности, соотношению



долгосрочных и краткосрочных обязательств предприятия, достаточному обеспечению материальных оборотных средств собственными источниками.

В таблице 2.2 по строкам 31, 32, 33 приведены коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в динамике за 2012 - 2014 гг. и на рисунке 2.6

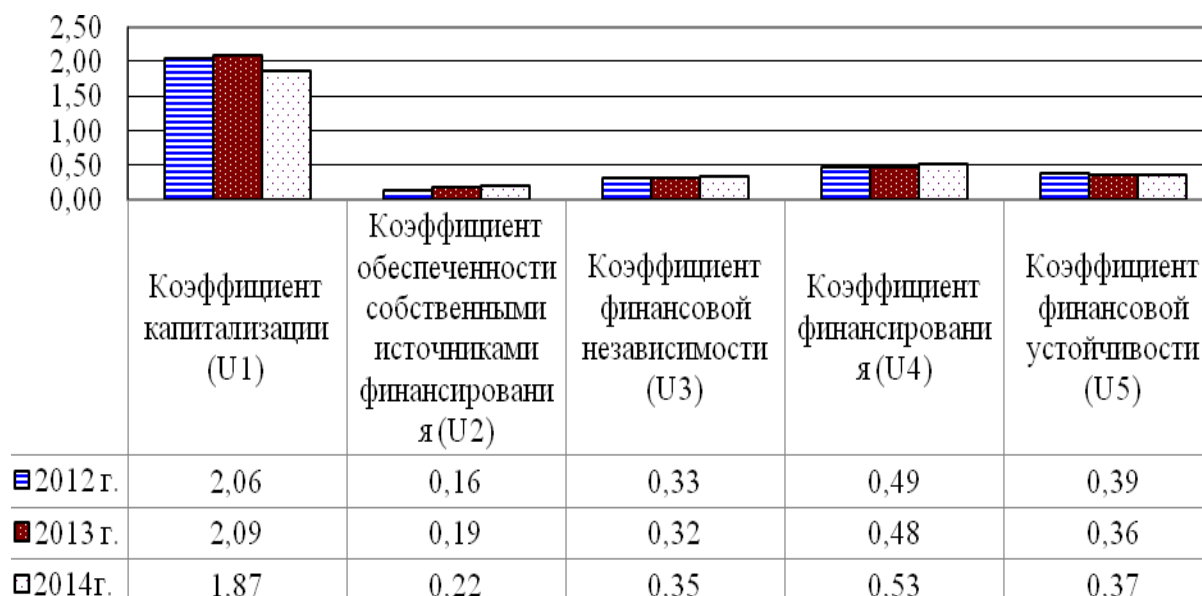


Рисунок 2.6 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в динамике за 2012 – 2014 гг.

1) Коэффициент капитализации (U1) показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 тыс. руб. вложенных в активы собственных средств. Нормальное ограничение: не выше 1,5.

Рассчитываем по формуле

$$U_1 = \frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}} \quad (2.13)$$

Расчетные данные коэффициент капитализации (U1) показывают, что организация в 2014 г. привлекла 1,87 тыс. руб., за три года данный показатель

снижен на 19%. Тем не менее, остается в диапазоне выше нормального ограничения, что является негативным моментом.

Так как коэффициент соотношения собственных и заемных средств дает лишь общую оценку финансовой устойчивости, рассмотрим данный показатель в увязке с коэффициентом обеспеченности собственными средствами.

2) Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $U_2$ ). Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Нижняя граница: 0,1; Оптимальное значение  $U_2 \geq 0.5$ . Рассчитываем по формуле:

$$U_2 = \frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}} \quad (2.14)$$

Расчетные данные коэффициента показывают, что из необходимых 50% финансирования оборотные активы финансируются на 22% за счет собственных средств, что существенно ниже нормального ограничения т.е. в организации не достаточно собственных средств для финансирования оборотных активов на конец 2014 г., что подтверждает показатель капитализации.

2) Коэффициент финансовой независимости ( $U_3$ ). Показывает удельный вес собственных средств общей сумме источников финансирования, нормальное ограничение  $U_3 \geq 0.4 \div 0.6$ . Рассчитываем по формуле:

$$U_3 = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1700}} \quad (2.15)$$

Собственникам, на конец расчетного периода принадлежит 35% в общей сумме источников финансирования. Следует отметить, что наблюдается положительная динамика в виде роста данного показателя на 2%.

4. Коэффициент финансирования (U4). Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств.  $U_4 \geq 0.7$  Оптимальное значение:  $U_4 \approx 1,5$ . Рассчитываем по формуле:

$$U_4 = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}} \quad (2.16)$$

Расчетные данные коэффициента финансирования подтверждают значение коэффициента финансовой независимости предприятия.

5. Коэффициент финансовой устойчивости (U5). Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников.  $U_5 \geq 0.6$

Рассчитываем по формуле:

$$U_5 = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1600}} \quad (2.17)$$

Данные показателя свидетельствуют о достаточной сумме устойчивых источников финансирования. К концу 2014г. предприятие на 37% может финансировать активы.

## 2.10 Анализ деловой активности предприятия

В таблице 2.2 по строкам 34 – 39 приведены показатели деловой активности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за период 2012 - 2014 гг.

1) Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача, d1) – измеряет оборачиваемость средств, вложенных в активы, и показывает, эффективно ли используются активы для получения дохода и прибыли:

$$d_1 = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Стоимость имущества}} \text{ (оборотов)} \quad (2.10)$$

где

$$\text{Стоимость имущества} = (\text{стр. 1100} + \text{стр. 1200})$$

2) Коэффициент оборачиваемости мобильных средств ( $d_2$ ) – показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных):

$$d_2 = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр. 1200}} \text{ (оборотов)} \quad (2.11)$$

3) Фондоотдача – показывает эффективность использования основных средств организации:

$$d_4 = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр. 1150}} \text{ (оборотов)} \quad (2.12)$$

4) Коэффициент отдачи собственного капитала ( $d_5$ ) – показывает скорость оборота собственного капитала (сколько рублей выручки приходится на 1 рубль вложенного собственного капитала):

$$d_5 = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр. 1300}} \text{ (оборотов)} \quad (2.13)$$

5) Оборачиваемость материальных средств (запасов) ( $d_6$ ) - показывает за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде:

$$d_6 = \frac{\overline{\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220} \times t}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (\text{в днях}) \quad (2.14)$$

6) Оборачиваемость денежных средств ( $d_7$ ) - показывает срок оборота денежных средств:

$$d_7 = \frac{\overline{\text{стр. 1250} \times t}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (\text{в днях}) \quad (2.15)$$

7) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ( $d_8$ ) – показывает количество оборотов средств в дебиторской задолженности за отчетный период:

$$d_8 = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\overline{\text{стр. 1230}}} \quad (\text{обороты}) \quad (2.16)$$

8) Срок погашения дебиторской задолженности ( $d_9$ ) – показывает за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации:

$$d_9 = \frac{\overline{\text{стр. 1230 или стр. 1240} \times t}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (\text{в днях}) \quad (2.17)$$

9) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ( $d_{10}$ ) – показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации

$$d_{10} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\overline{\text{стр. 1520}}} \quad (\text{обороты}) \quad (2.18)$$

10) Срок погашения кредиторской задолженности ( $d_{12}$ ) - показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обязательствам

$$d_{11} = \frac{\overline{\text{стр. } 1520 \times t}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (\text{в днях}) \quad (2.19)$$

В таблице 2.2 приведены показатели деловой активности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за период 2012 - 2014 гг.

На рисунке 2.10 приведена динамика общих показателей оборачиваемости.

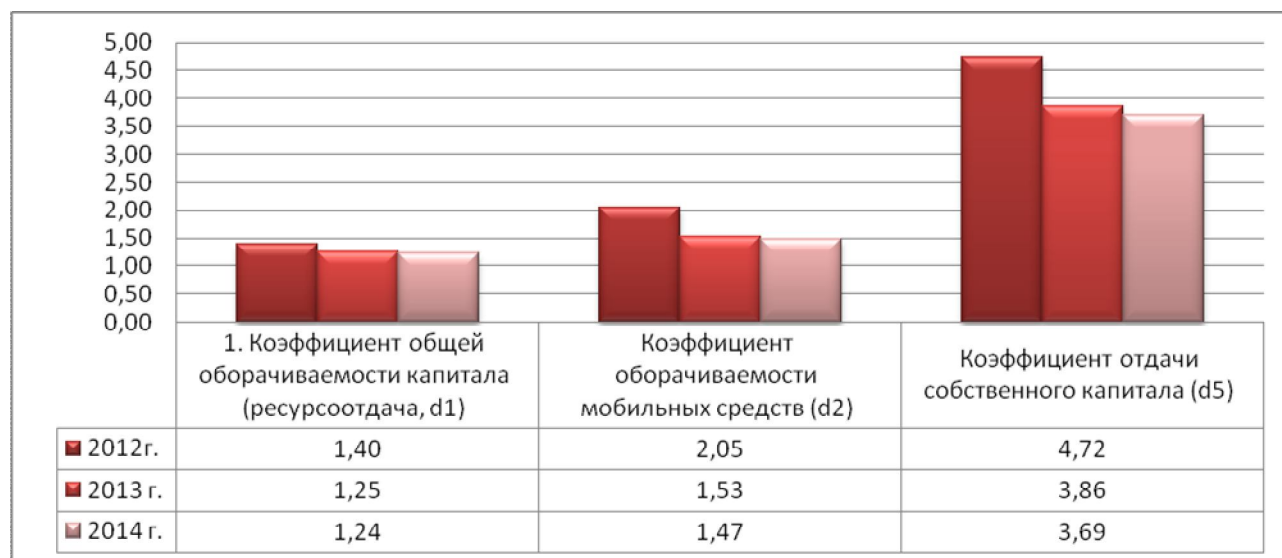


Рисунок 2.10 - Динамика общих показателей оборачиваемости ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

1) Расчетные данные коэффициента общей оборачиваемости капитала показывают, что за анализируемый период показатель снижен на 0,16 оборота. Значит, в организации увеличивается полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль, что негативно характеризует организацию.

2) Коэффициент оборачиваемости мобильных средств за период 2012-2014 гг. снижен на 0,58 оборота.

3) За весь анализируемый период коэффициент отдачи собственного капитала снижает обороты, т.к. снижается сумма нераспределенной прибыли.

На рисунке 2.11 приведена динамика показателей управления активами ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

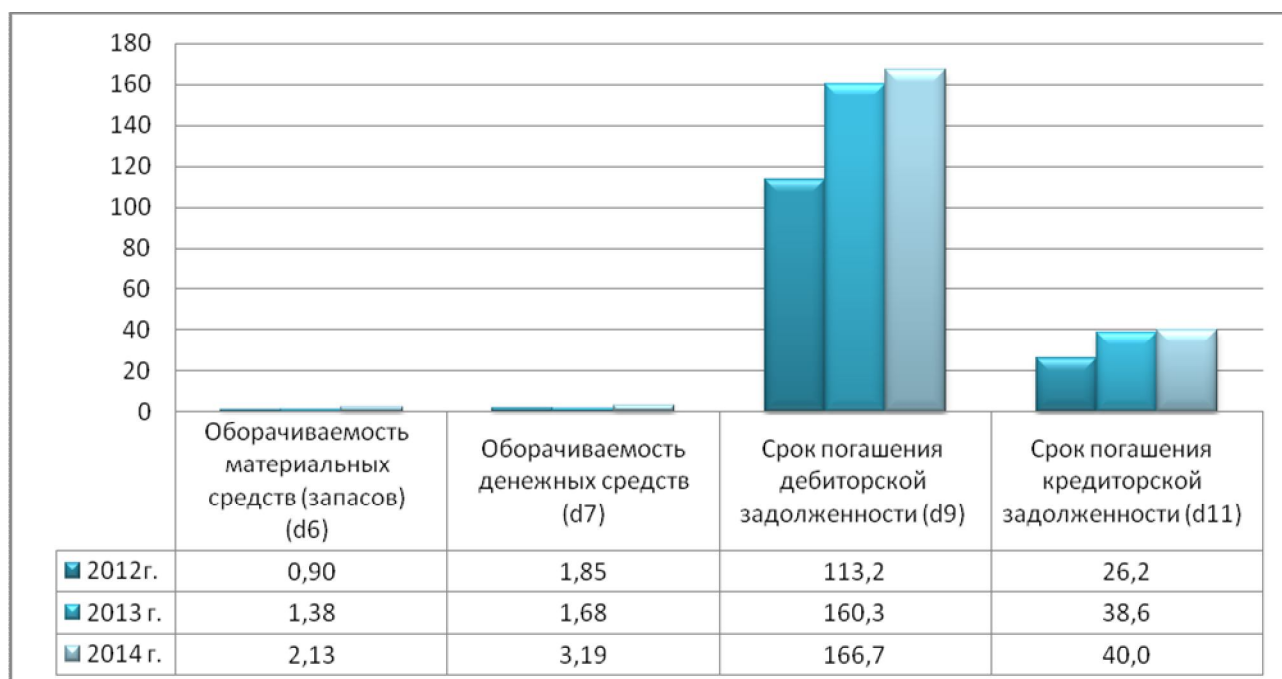


Рисунок 2.11 - Динамика показателей управления активами ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

### 3 АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

#### 3.1 Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Основные фонды занимают, как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Основной целью анализа основных фондов является выявление резервов роста выпуска продукции и снижения затрат.

В процессе анализа оценивается динамика стоимости основных фондов, их структура с выделением функциональных групп и активной части, изучаются показатели движения, состояния и использования основных фондов, проводится факторный анализ изменения товарной продукции под влиянием эффективности использования основных фондов.

Для целей анализа используются данные формы № 11, а также раздел 5 формы №5.

Первым этапом анализа использования основных фондов является изучение их динамики за период 2012 - 2014 гг. В таблице 3.1 отражено наличие, динамика и структура основных производственных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»

На рисунке 3.1 отражена структура актива ОПФ в динамике за 2012 – 2014 гг. На рисунке 3.2 приведена структура пассива ОПФ в динамике за период 2012 - 2014 гг.



Таблица 3.1 - Динамика среднегодовой стоимости основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»,  
тыс. руб.

Категория основных фондов	2012г.	уд. Вес, %	2013г.	уд. Вес, %	2014г.	уд. Вес, %	2013/ 2012г.		2014г./ 2013г.		2014г./ 2012г.	
							+; -	%	+; -	%	+; -	%
Всего ОПФ	298 567	100	241 931	100	212 972	100	-56 636	81,0	-28 959	88,0	-85 595	71,3
<b>Пассивная часть</b>	<b>101 531</b>	<b>34,0</b>	<b>55 409</b>	<b>22,9</b>	<b>79 276</b>	<b>37,2</b>	<b>-46 122</b>	<b>54,6</b>	<b>23 867</b>	<b>143,1</b>	<b>-22 255</b>	<b>78,1</b>
Здания	95 299	93,9	50 414	91,0	78 482	99,0	-44 885	52,9	28 068	155,7	-16 817	82,4
Сооружения и передаточные устройства	6 232	6,1	4 995	9,0	794	1,0	-1 237	80,1	-4 201	15,9	-5 438	12,7
<b>Активная часть</b>	<b>197 036</b>	<b>66,0</b>	<b>186 522</b>	<b>77,1</b>	<b>133 697</b>	<b>62,8</b>	<b>-10 514</b>	<b>94,7</b>	<b>-52 826</b>	<b>71,7</b>	<b>-63 340</b>	<b>67,9</b>
Машины и оборудование	89 179	45,3	32 041	17,2	10 583	7,9	-57 138	35,9	-21 459	33,0	-78 596	11,9
Транспортные средства	22 131	11,2	34 467	18,5	35 584	26,6	12 336	155,7	1 118	103,2	13 454	160,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 358	4,7	19 016	10,2	23 845	17,8	9 658	203,2	4 829	125,4	14 487	254,8
Другие виды основных средств	76 369	38,8	100 999	54,1	63 685	47,6	24 630	132,3	-37 314	63,1	-12 684	83,4

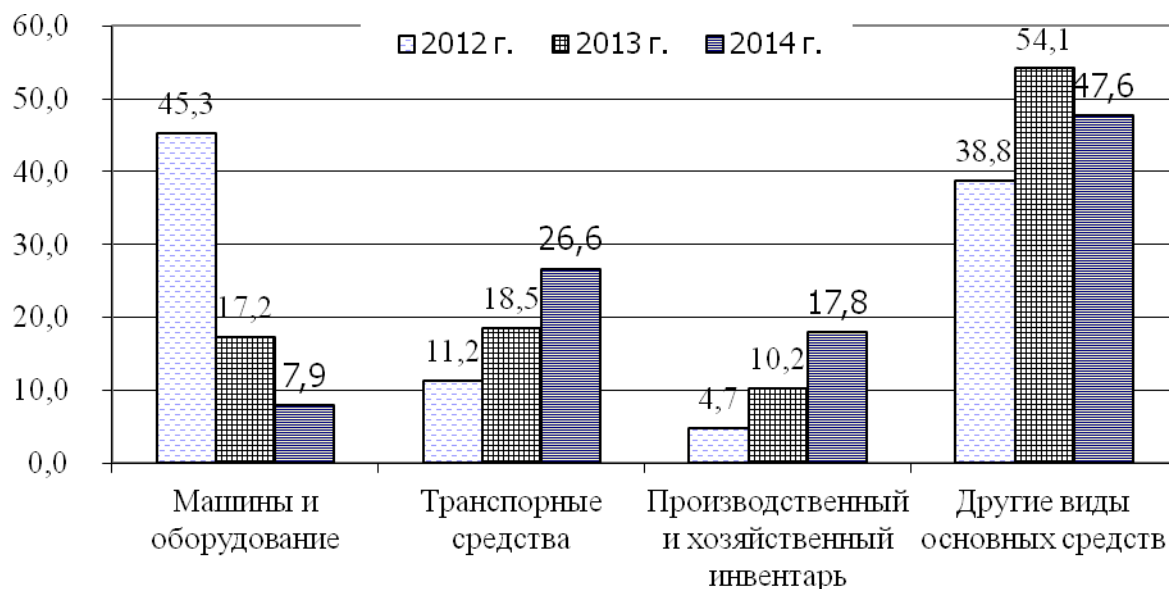


Рисунок 3.1 - Структура актива основных производственных ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в динамике за 2012 – 2014 гг.

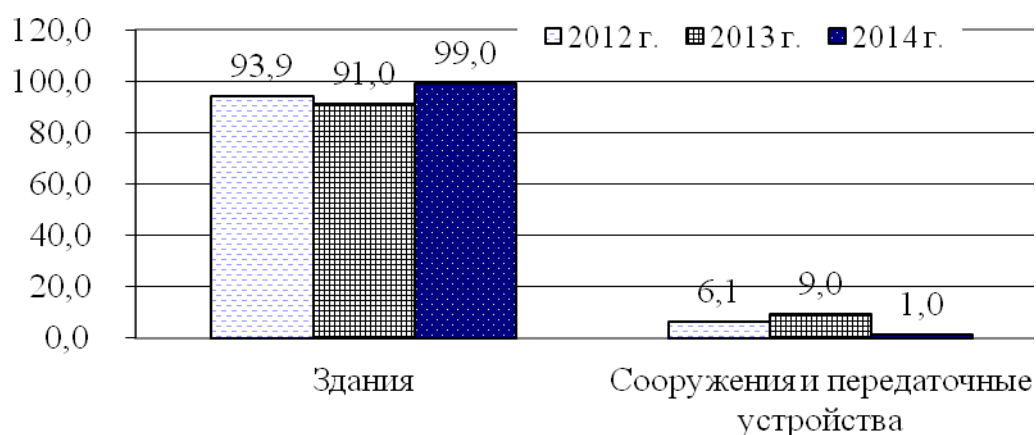


Рисунок 3.2 - Структура пассива основных производственных ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в динамике за 2012 – 2014 гг.

За три года наблюдается снижение стоимости ОПФ на 28,7% или на 85595,0 тыс. руб. В структуре ОПФ на конец периода наибольший удельный

вес занимает их активная часть 62,8% от стоимости основных фондов. Данный показатель повышен на 3,2%.

За три года активная часть основных фондов снижена на 63340 тыс. руб. или 32,1%. В структуре активной части снижение стоимости наблюдается, в основном, за счет снижения стоимости машин и оборудования на сумму 78596,0 тыс. руб. или на 88,1%. Стоимость транспортных средств повышена на 13454,0 тыс. руб. или на 60,8%. Наибольший удельный вес в стоимости активной части основных средств занимают другие виды основных средств (в составе которых земельные участки), на конец периода 47,6%, за три года данный показатель повышен на 8,9%.

Доля транспортных средств составляет на 2014 г. 26,6%, и повышена за три года на 15,4%.

Наибольшую долю в основных средствах на конец периода составляют

- здания (36,9% в 2014 г. и % в 2010г.) удельный вес снижен на 0,6%.
- земельные участки (другие виды основных средств) (29,9% в 2014 г и 25,6% в 2012 г.) удельный вес снижен на 8,9% в общем объеме основных фондов предприятия;
- здания (17,3% в 2014 г и 35,3% в 2012 г.) удельный вес снижен на 18,6% в общем объеме ОПФ предприятия;
- транспортные средства (16,7% в 2014 г. и 7,4% в 2012г.) удельный вес за три года повышен на 9,3% в общем объеме ОПФ;

### 3.2 Анализ наличия и движения основных фондов

Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия. Движение основных фондов на предприятии происходит за счет реструктуризации и модернизации производства, морального и физического износа объектов. Под воздействием данных

факторов часть объектов списывается по мере износа, а часть может быть реализована по рыночным ценам. Для компенсации выбытия объектов могут быть приобретены новые или бывшие в употреблении. При анализе движения основных фондов используют ряд коэффициентов, характеризующих их динамику за отчетный период.

К таким коэффициентам относятся:

- коэффициент поступления, показывающий интенсивность обновления основных фондов рассчитывается по формуле

$$K_{\Pi} = \frac{\text{(стоимость вновь введенных ОФ за отчетный период)}}{\text{(стоимость ОФ на конец отчетного периода)}} . \quad (3.1)$$

- коэффициент выбытия, или интенсивность выбытия ОФ

$$K_{\text{В}} = \frac{\text{(ОФ выбывшие за отчетный период)}}{\text{(стоимость ОФ на начало отчетного периода)}} . \quad (3.2)$$

- коэффициент прироста, характеризующий наращивание производственно – технического потенциала

$$K_{\text{ПР}} = \frac{\text{(ОФ поступившие – ОФ выбывшие за отчетный период)}}{\text{(стоимость ОФ на начало отчетного периода)}} . \quad (3.3)$$

- коэффициент компенсации выбытия, или интенсивность процесса замещения выбывающих из производства основных фондов новыми средствами труда рассчитывается по формуле

$$K_{\text{ПР}} = \frac{\text{(ОФ поступившие за отчетный период)}}{\text{(ОФ выбывшие за отчетный период)}} \quad (3.4)$$

Если коэффициент компенсации выбытия больше 1 или 100%, то есть выбытие превышает поступление, то преобладающая часть в обновлении фондов идет на их экстенсивное расширение.

Анализ наличия и движения основных производственных фондов за период 2012 - 2014 гг. рассмотрим в таблицах 3.2 – 3.5.

Таблица 3.2 - Движение основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» в 2012 году

Показатели	Наличие на начало года	Поступило в тыс. руб.		Выбыло	Наличие на конец года	Коэффициенты движения основных фондов, %			
		Всего	В том числе новых ОПФ			Поступления	Выбытия	Прироста	Компенсации выбытия
Всего ОПФ	664026	137805	137805	82096	719735	0,19	0,12	0,084	1,68
Пассивная часть	225672	61427	61427	11044	276055	0,22	0,05	0,223	5,56
Здания	208948	61427	61427	11044	259331	0,24	0,05	0,241	5,56
Сооружения и передаточные устройства	16724	0	0	0	16724	0,00	0,00	0,000	-
Активная часть	435225	76378	76378	71052	440551	0,17	0,16	0,012	1,07
Машины и оборудование	228057	22565	22565	71052	179570	0,13	0,31	-0,213	0,32
Транспортные средства	36634	40000	40000	0	76634	0,52	0,00	1,092	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	4529	9658	9658	0	14187	0,68	0,00	2,132	-

В 2012 году наблюдается довольно высокое движение. Вновь поступившие ОПФ превышают выбывшие ОПФ, что является положительным моментом.

Таблица 3.3 - Движение основных фондов ОАО «Новокузнецкий  
хладокомбинат» в 2013 году

Показатели	Наличи е на начало года	Поступило		Выбыл о	Наличи е года	Коэффициенты движения основных фондов, %			
		Всег о	В том числе новых ОФ			Поступле ния	Выбытия	Прироста	Компенса ции и выбытия
Всего ОПФ	719735	57448	57448	82309	694874	0,08	0,11	- 0,03	0,70
Пассивная часть	276055	19865	19865	5623	290297	0,07	0,02	0,05	3,53
Здания	259331	19865	19865	0	279196	0,07	0,00	0,08	-
Сооружения и передаточные устройства	16724	0	0	5623	11101	0,00	0,34	- 0,34	0,00
Активная часть	440551	37583	37583	76686	401448	0,09	0,17	- 0,09	0,49
Машины и оборудование	179570	22565	22565	71052	131083	0,17	0,40	- 0,27	0,32
Транспортные средства	76634	1205	1205	5634	72205	0,02	0,07	- 0,06	0,21
Производствен ный и хозяйственный инвентарь	14187	9658	9658	0	23845	0,41	0,00	0,68	-
Другие виды основных средств	170160	4155	4155	0	174315	0,02	0,00	0,02	-

В 2013 году наблюдается наибольшее движение ОПФ в их активной части. Коэффициент поступления основных фондов активной части составил в 2013 г. 9%, а коэффициент выбытия 17%, таким образом, наблюдается негативная динамика в снижении активной части ОПФ.

В пассивной части наблюдается прирост в части зданий и сооружений, коэффициент прироста зданий составил в 2013 г. 8%.

Таблица 3.4 - Движение основных фондов ОАО «Новокузнецкий  
хладокомбинат» в 2014 году

Показатели	Наличие на начало, руб.	Поступило, руб.		Выбыло, руб.	Наличие на конец, руб.	Коэффициенты движения основных фондов, %			
		Всего	В том числе новых ОФ			Поступления	Выбытия	Прироста	Компенсации выбытия
Всего ОПФ	694874	12147	11897	22508	684513	0,018	0,032	-0,01	0,54
Пассивная часть	290297	2900	2900	187	293010	0,01	0,00	0,01	15,51
Здания	279196	2900	2900	187	281909	0,01	0,00	0,01	15,51
Сооружения и передаточные устройства	11101	0	0	0	11101	0,00	0,00	0,00	-
Активная часть	401448	9247	8997	22321	388374	0,02	0,06	-0,03	0,41
Машины и оборудование	131083	5295	5295	14692	121686	0,04	0,11	-0,07	0,36
Транспортные средства	72205	3702	3702	7629	68278	0,05	0,11	-0,05	0,49
Производственный и хозяйственный инвентарь	23845	0	0	0	23845	0,00	0,00	0,00	-
Другие виды основных средств	174315	250	0	0	174565	0,00	0,00	0,00	-

В 2014 году наблюдается негативная динамика, связанная с преобладающим выбытием основных фондов.

В 2014 году наблюдается довольно низкое движение основных фондов, о чем свидетельствует коэффициент поступления (0,02), который ниже коэффициента выбытия (0,03).

Таблица 3.5 – Коэффициенты движения основных средств за период 2012 – 2014 гг.

Показатели	Коэффициент поступления			Коэффициент выбытия			Коэффициент прироста			Коэффициент компенсации выбытия		
	2012г.	2013 г.	2014г.	2012г.	2013 г.	2014г.	2012г.	2013 г.	2014г.	2012г.	2013 г.	2014г.
Всего ОПФ	0,19	0,08	0,02	0,12	0,11	0,03	0,08	-0,03	-0,01	1,68	0,70	0,54
Пассивная часть	0,22	0,07	0,01	0,05	0,02	0,00	0,22	0,05	0,01	5,56	3,53	15,51
Здания	0,24	0,07	0,01	0,05	0,00	0,00	0,24	0,08	0,01	5,56	-	15,51
Сооружения и передаточные устройства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,34	0,00	0,00	-0,34	0,00	-	0,00	-
Активная часть	0,17	0,09	0,02	0,16	0,17	0,06	0,01	-0,09	-0,03	1,07	0,49	0,41
Машины и оборудование	0,13	0,17	0,04	0,31	0,40	0,11	-0,21	-0,27	-0,07	0,32	0,32	0,36
Транспортные средства	0,52	0,02	0,05	0,00	0,07	0,11	1,09	-0,06	-0,05	-	0,21	0,49
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,68	0,41	0,00	0,00	0,00	0,00	2,13	0,68	0,00	-	-	-



На рисунке 3.3 отображена динамика коэффициентов движения основных фондов предприятия за 2012 - 2014 гг.

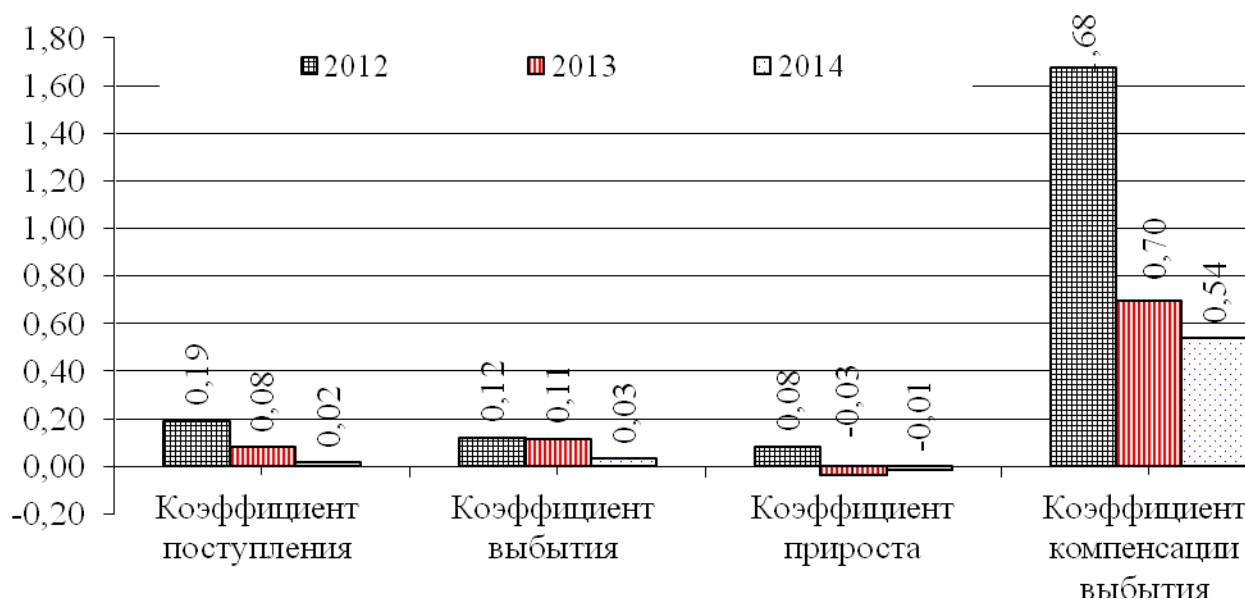


Рисунок 3.3 – Динамика коэффициентов движения основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

В общем, за анализируемый период наблюдается снижение пассивной части ОПФ коэффициент выбытия выше поступления на протяжении трех лет.

В активной части, на конец 2014 года, коэффициент выбытия также превышает коэффициент поступления.

### 3.3 Анализ технического состояния основных фондов

Эффективная деятельность любого предприятия зависит от степени годности его основных средств. Предприятие будет более конкурентоспособным, если его материально – техническая база соответствует техническому прогрессу. Следствием этого является важность

оценки износа основных фондов, для чего рассчитываются коэффициенты износа и годности, соотношение которых показывает уровень их состояния.

Под физическим износом понимается утрата основными фондами потребительской стоимости. Кроме физического износа происходит моральный износ основных фондов, заключающийся в уменьшении их стоимости под влиянием научно-технического прогресса.

Анализ технического состояния основных фондов приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 – Анализ технического состояния основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2010 - 2012 гг.

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	Изменение, +/-		
				2013/ 2012	2014/ 2013	2014/ 2012
<b>1.Основные фонды по полной первоначальной стоимости, тыс. руб., из них:</b>	<b>719 735</b>	<b>683 830</b>	<b>673 469</b>	<b>-35 905,0</b>	<b>-10361,0</b>	<b>-46266,0</b>
1. Здания	259 331	268 152	270 865	8 821,0	2 713,0	11 534,0
2.Сооружения и передаточные устройства	16 724	11 101	11 101	-5 623,0	0,0	-5 623,0
Машины и оборудование	179 570	131 083	121 686	-48 487,0	-9 397,0	-57884,0
Транспортные средства	76 634	72 205	68 278	-4 429,0	-3 927,0	-8 356,0
6.Инструмент, хозяйственный инвентарь и другие ОФ	14 187	23 845	23 845	9 658,0	0,0	9 658,0
Другие виды основных средств	173 289	177 444	177 694	4 155,0	250,0	4 405,0
<b>2.Износ основных фондов, тыс. руб., из них:</b>	<b>453 950</b>	<b>465 754</b>	<b>465 601</b>	<b>11 804,0</b>	<b>-153,0</b>	<b>11 651,0</b>
1. Здания	191 290	235 365	146 688	44 075,0	-88677,0	-44602,0
2.Сооружения и передаточные устройства	8 031	9 805	10 810	1 774,0	1 005,0	2 779,0
Машины и оборудование	133 657	112 914	118 690	-20 743,0	5 776,0	-14967,0

Продолжение таблицы 3.6

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	Изменение, +/-		
				2013/ 2012	2014/ 2013	2014/ 2012
Транспртные средства	54 007	25 899	43 416	-28 108,0	17 517,0	-10 591,0
6.Инструмент, хозяйственный инвентарь и другие ОФ	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Другие виды основных средств	66 965	81 771	145 997	14 806,0	64 226,0	79 032,0
<b>3.Остаточная стоимость основных фондов (с.1- с.2), тыс. руб., из них:</b>	<b>265 785</b>	<b>218 076</b>	<b>207 868</b>	<b>-47 709</b>	<b>-10 208</b>	<b>-57 917</b>
1. Здания	68 041	32 787	124 177	-35 254	91 390	56 136
2.Сооружения и передаточные устройства	8 693	1 296	291	-7 397	-1 005	-8 402
Машины и оборудование	45 913	18 169	2 996	-27 744	-15 173	-42 917
Транспртные средства	22 627	46 306	24 862	23 679	-21 444	2 235
6.Инструмент, хозяйственный инвентарь и другие ОФ	14 187	23 845	23 845	9 658	0	9 658
Другие виды основных средств	106 324	95 673	31 697	-10 651	-63 976	-74 627
<b>4.Коэффициент износа ОФ, %, (с2/с1) из них</b>	<b>63,07</b>	<b>68,11</b>	<b>69,13</b>	<b>5,0</b>	<b>1,0</b>	<b>6,1</b>
1. Здания	73,76	87,77	54,16	14,0	-33,6	-19,6
2.Сооружения	48,02	88,33	97,38	40,3	9,1	49,4
Машины и оборудование	74,43	86,14	97,54	11,7	11,4	23,1
Транспртные средства	70,47	35,87	63,59	-34,6	27,7	-6,9
6.Инструмент, хозяйственный инвентарь и другие ОФ	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
Другие виды основных средств	38,64	46,08	82,16	7,4	36,1	43,5
<b>5.Коэффициент годности ОФ%, (с3/с1) из них</b>	<b>36,93</b>	<b>31,89</b>	<b>30,87</b>	<b>-5,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-6,1</b>
Здания	26,24	12,23	45,84	-14,0	33,6	19,6
Сооружения	51,98	11,67	2,62	-40,3	-9,1	-49,4
Машины и оборудование	25,57	13,86	2,46	-11,7	-11,4	-23,1
Транспртные средства	29,53	64,13	36,41	34,6	-27,7	6,9
Инструмент, хозяйственный инвентарь	100,00	100,00	100,00	0,0	0,0	0,0
Другие виды основных средств	61,36	53,92	17,84	-7,4	-36,1	-43,5

Анализ технического состояния по данным таблицы 3.6 свидетельствует о высокой степени годности ОПФ.

Износ основных фондов за анализируемый период увеличился на 6,1% или на 11651,0 тыс. руб. (с 63,07% в 2012 году до 69,13% в 2014 году).

При детальном анализе видно, что основной износ наблюдается в пассивной части ОПФ, по статье здания износ за 2014 г. составил 54,16%, за три года данный показатель снижен на 19,6%.

Анализируя коэффициент годности ОПФ можно сделать вывод, что практически все ОПФ пригодны к эксплуатации. Наименее пригодны к эксплуатации – машины и оборудование, что является негативным моментом и замедляет процесс наращивания объемов производства.

На рисунке 3.4 приведена динамика коэффициента годности основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат».

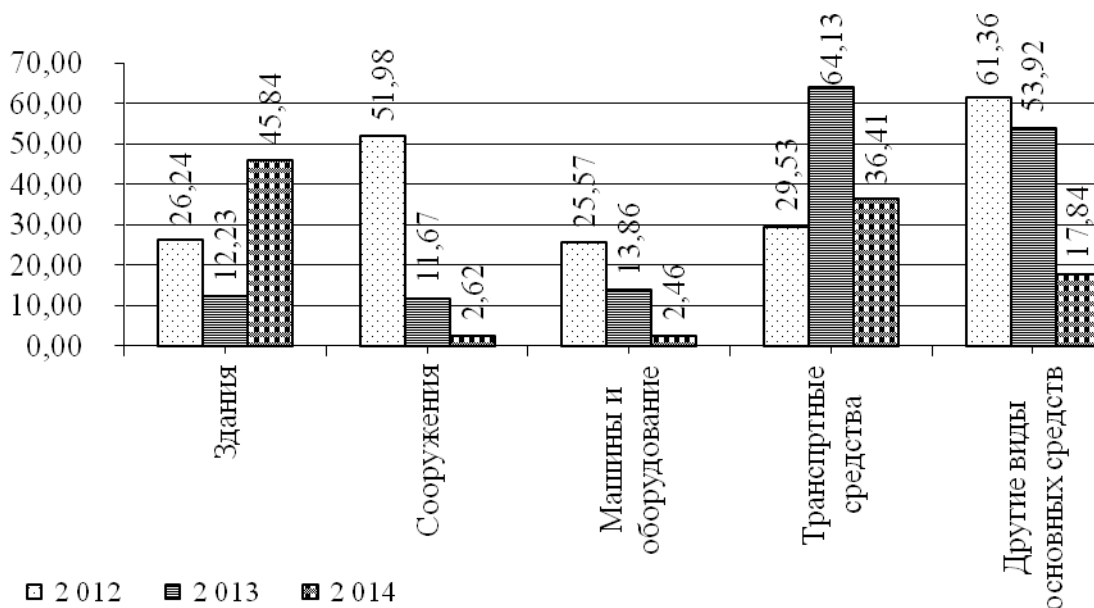


Рисунок 3.4 - Динамика коэффициента годности основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 - 2014 гг., %

Таким образом, состояние основных фондов можно считать удовлетворительным, что создает основу для расширения производства и реализации продукции, а также для модернизации технологического процесса.

### 3.4 Показатели оценки эффективности использования основных средств

Одним из факторов, влияющим на выпуск продукции, является эффективность использования основных фондов предприятия, оценить которую позволяют следующие показатели:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{ТП за год}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}} . \quad (3.5)$$

$$\text{Оборачиваемость ОПФ} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}} . \quad (3.6)$$

$$\text{Рентабельность ОПФ} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость ОПФ}} . \quad (3.7)$$

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОПФ}}{\text{среднесписочная численность}} \text{ (на 1 человека)} . \quad (3.8)$$

$$\text{Фондоёмкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОПФ}}{\text{ТП за год}} . \quad (3.9)$$

Расчет показателей эффективности использования ОПФ приводится в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Эффективность использования основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	2012	2013	2014	2013/2012 гг.		2014/2013 гг.		2014/2012	
				+; -	%	+; -	%	+; -	%
1. Объем реализованной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	2 244 967	1 841 910	1 767 149	-403 057,0	82,05	-74 761	95,94	-477 818	78,72
2. Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	2 556 808	2 153 755	2 069 241	-403 053,0	84,24	-84 514	96,08	-487 567	80,93
3. Среднегодовая стоимость ОПФ в сопоставимых ценах, тыс. руб.	298 567	241 931	212 972	-56 636,00	81,03	-28 958,50	88,03	-85 595	71,33
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	103 119	147 928	138 455	44 809,00	143,45	-9 473,00	93,60	35 336	134,27
5. Среднесписочная численность ППП, чел.	615	570	501	-45,00	92,68	-69,00	87,89	-114,00	81,46
Фондоотдача ОПФ, тыс.руб.	7,5	7,6	8,3	0,09	101,25	0,68	108,99	0,78	110,35
Оборачиваемость ОПФ, тыс.руб.	8,6	8,9	9,7	0,34	103,96	0,81	109,14	1,15	113,46
Рентабельность ОПФ,%	34,5	61,1	65,0	26,61	177,04	3,87	106,32	30,47	188,23
Фондовооруженность, тыс. руб. /чел.	485,5	424,4	425,1	-61,03	87,43	0,65	100,15	-60,38	87,56
Фондоемкость, тыс. руб. /чел.	11,68	11,23	10,29	-0,44	96,19	-0,94	91,63	-1,39	88,14

За 2012 – 2014 гг. наблюдается рост фондоотдачи на 10,35% или на 0,78 руб./руб., что ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

На рисунке 3.5 приведена динамика изменения основных показателей эффективности использования ОПФ.

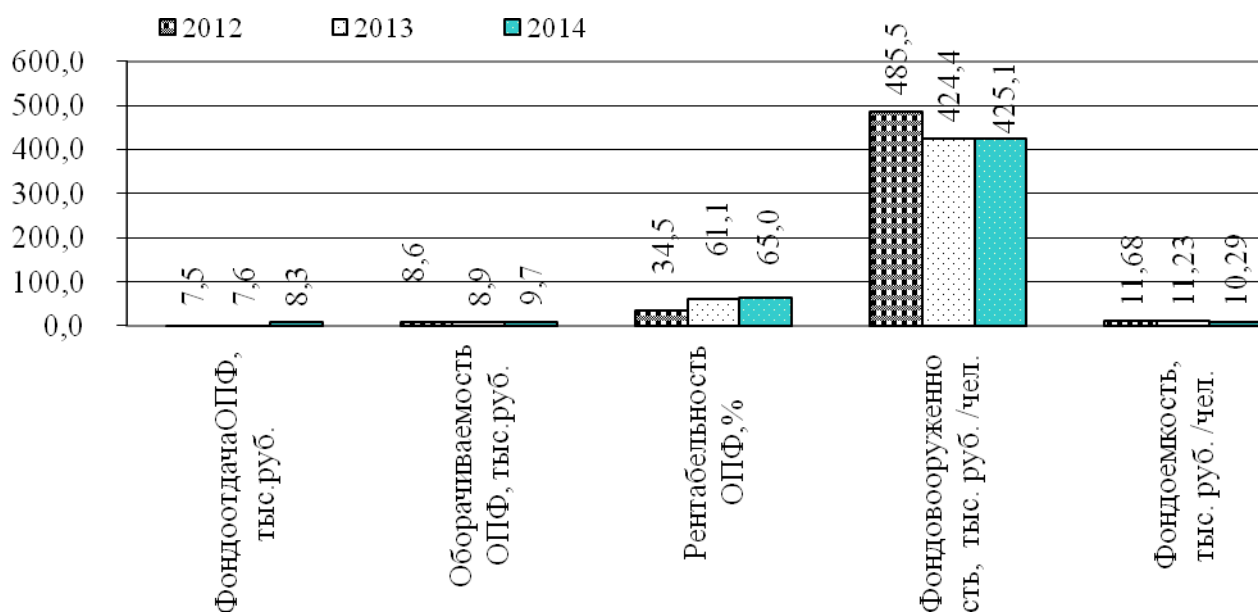


Рисунок 3.5 - Динамика изменения основных показателей эффективности использования ОПФ ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

За период 2012 – 2014 гг. фондоемкость снижена на 11,86% и составляет на конец периода 1,39 руб./руб.

### 3.5 Факторный анализ фондоотдачи

Для разработки технологической политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования основных средств и в первую очередь фондоотдачи.

Повышению фондоотдачи способствуют:

- механизация и автоматизация производства, использование прогрессивной технологии, модернизация действующего оборудования;
- увеличение времени работы оборудования;
- повышение интенсивности работы оборудования, в том числе путем обеспечения соответствия качества сырья и материалов требованиям технологического процесса и повышения квалификации промышленно-производственного персонала;
- увеличение удельного веса активной части основных фондов;
- увеличение доли действующего оборудования.

Для анализа использования оборудования его группируют в зависимости от степени использования.

К наличному оборудованию относится все оборудование, числящееся на балансе, независимо от его технического состояния и местонахождения, т. е. находящегося в цехах и на складах в рабочем состоянии и разобранном виде.

К наличному относят как установленное, так и не установленное оборудование. Установленное оборудование – станки, агрегаты и машины, а также оборудование, находящееся в ремонте и на модернизации. Не установленное оборудование – это оборудование, подлежащее списанию по причине морального или физического износа или подлежащее установке. Не установленное оборудование как несданное в эксплуатацию не числится на балансе предприятия в составе основных фондов.

Количество оборудования определяется по состоянию на определенную дату или как средняя величина за период.



Степень вовлечения наличного оборудования в производство и использования его в производстве характеризуют следующие показатели:

$$\text{- Доля оборудования, сданного в эксплуатацию} = \frac{\text{установленное оборудование}}{\text{наличное оборудование}}$$

$$\text{- Доля фактически работающего оборудования} = \frac{\text{действующее оборудование}}{\text{установленное оборудование}}$$

$$\text{- Степень использования наличного парка} = \frac{\text{действующее оборудование}}{\text{наличное оборудование}}$$

Расчет показателей степени вовлечения наличного оборудования в производство сведем в таблицу 3.8.

Таблица 3.8 - Расчет показателей степени вовлечения наличного оборудования в производство

Показатели	2012г.	2013 г.	2014 г.
Доля оборудования, сданного в эксплуатацию	0,97	0,96	0,98
Доля фактически работающего оборудования	1	1	1
Степень использования наличного парка	0,96	0,97	0,98

Анализируя данные таблицы 3.8 можно сделать вывод о том, что доля оборудования сданного в эксплуатацию ежегодно увеличивается, т. е. в 2012г. – 0,97; в 2013 г. – 0,96; в 2014 г. – 0,98. Доля фактически работающего оборудования на протяжении 3-х лет остается неизменной и равна 1, что свидетельствует о том, что оборудование используется с высокой степенью загрузки.

Значительную роль в сфере материального производства играет проблема сокращения целосменных и внутрисменных простоев оборудования.

Для оценки загрузки оборудования определяются следующие показатели фонда времени:

$$T_k = T_{кд} \times 24, \quad (3.10)$$

где  $T_k$  – календарный фонд времени единицы оборудования;

$T_{кд}$  – число календарных дней за анализируемый период;

Номинальный (режимный) фонд времени (число рабочих смен за период  $\times$  продолжительность рабочей смены в часах):

$$T_n = T_p \text{ см.} \times t_{см}, \quad (3.11)$$

где  $T_p \text{ см.}$  – число рабочих смен за анализируемый период,

$t_{см}$  – продолжительность рабочей смены, ч.

$T_n$  – номинальный (режимный) фонд времени.

$$T_{эф} = T_n - T_{пл.пр.}, \quad (3.12)$$

где  $T_{пл.пр.}$  – время планируемых простоев;

$T_{эф}$  – эффективный (реальный) фонд времени.

$$T_{ф} = T_{эф.} - T_{внепл.пр.}, \quad (3.13)$$

где  $T_{ф}$  – полезное время – фактическое время работы оборудования;

$T_{внепл.пр.}$  – время внеплановых простоев.

Расчет показателей, характеризующих фонд времени использования оборудования отобразим в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования

Показатель фонда времени	Ед. изм.	2012г	2013г	2014г
Календарный	ч.	8760,0	8760,0	8760,0
Номинальный	ч.	7776,0	8064,0	7920,0
Эффективный	ч.	7737,1	8023,7	7880,4
Полезный	ч.	7622,1	7918,7	7782,4

По данным таблицы 3.9 можно сделать вывод о том, что календарный фонд времени в течение всего анализируемого периода остается неизменным и составляет на конец периода – 8760 часов. Номинальный фонд времени ниже календарного на протяжении всего периода. Эффективный фонд времени повышается в 2013г. по сравнению с 2012 г. на 143,3 часа. Полезный фонд времени 2014 г. по сравнению с 2013г. повысился на 160,3 часа, т.к. увеличилось число внеплановых простоев.

Уровень целосменного использования оборудования характеризует коэффициент сменности -  $K_{см}$ .

$$K_{см} = T_{р.см.}/T_{max}; \quad (3.14)$$

где  $T_{р.см.}$  – фактически отработанное число станко-смен за период;

$T_{max}$  – максимально возможное число станко-смен отработанных установленным оборудованием за одну смену того же периода.

Степень внутрисменного использования оборудования характеризует коэффициент загрузки оборудования  $K_z$ :

$$K_z = T_{ф}/T_{эф}; \quad (3.15)$$

где  $T_{\text{ф}}$  – фактическое время работы оборудования,

$T_{\text{эф}}$  – эффективный фонд времени в часах.

Рассматриваемые показатели состава оборудования и использования рабочего времени характеризуют интенсивную форму использования оборудования. Интенсивность использования оборудования предприятия измеряется количеством произведенной продукции на один станок в единицу времени. На производительность единицы оборудования в свою очередь оказывают влияние факторы:

- использование прогрессивной технологии;
- применение современных методов организации и управления производством;
- уровень квалификации промышленно-производственного персонала.

Не все факторы, влияющие на фондоотдачу основных средств обладают факторным признаком, по которому представлялась бы возможность дать количественную оценку причин изменения этого показателя.

Анализ причинно-следственных связей в факторной системе фондоотдачи позволяет построить несколько вариантов детерминированных факторных моделей. Наиболее простые из них: модель зависимости фондоотдачи основных фондов от фондоотдачи активной части основных средств  $F_o$  и удельного веса активной части  $D_a$ , а также модель зависимости фондоотдачи основных средств от фондоотдачи действующих машин и оборудования  $F_{od}$ , удельного веса активной части в стоимости основных фондов  $D_a$  и удельного веса действующего оборудования в активной части ( $D_D$ ):

$$F_o = F_{od} \times D_a . \quad (3.16)$$

$$F_o = F_{od} \times D_a \times D_D . \quad (3.17)$$

Обе модели могут быть получены расширением формулы расчета фондоотдачи.

$$F_{од} = N/S_d \times S_d/S_a \times S_a/S, \quad (3.18)$$

где  $S_d$  – средняя стоимость действующего оборудования.

Такое расширение факторной модели позволяет изучить влияние использования рабочего времени и средней стоимости единицы оборудования на фондоотдачу действующего оборудования. При этом стоимость действующего оборудования определяется как произведение количества единиц оборудования на среднюю стоимость единицы оборудования, а выпуск продукции – как произведение среднечасовой выработки на фактический (полезный) фонд рабочего времени. Модель принимает вид:

$$F_{од} = N_q/Q \times S_d, \quad (3.19)$$

где  $F_{од}$  – фондоотдача действующего оборудования;

$Q$  - количество единиц оборудования;

$N_q$  – выпуск продукции за 1 час работы оборудования;

$S_d$  – средняя стоимость единицы оборудования.

Полезное время работы оборудования зависит от номинального фонда рабочего времени и коэффициента загрузки оборудования ( $K_z$ ). Номинальное рабочее время можно представить в свою очередь как произведение количества отработанных дней ( $T_{дн}$ ), коэффициента сменности ( $K_{см}$ ) и средней продолжительности одной смены ( $t_{см}$ ).

Факторная модель фондоотдачи действующего оборудования примет вид:

$$F_{od} = K_{cm} \times K_3 \times T_{\text{дн}} \times t_{cm} \times B_ч \times I/S_{\delta} . \quad (3.20)$$

Таким образом, факторная модель фондоотдачи основных средств позволяет изучить влияние состава оборудования, производительности единицы оборудования за 1 час полезного времени и показателей использования времени.

$$F_o = D_{\delta} \times D_a \times K_{cm} \times K_3 \times T_{\text{дн}} \times t_{cm} \times B_ч \times I/S_{\delta} . \quad (3.21)$$

Влияние факторов второго уровня на совокупный показатель - фондоотдачу основных средств рассчитывается как произведение размера влияния фондоотдачи действующего оборудования на долю влияния каждого фактора второго уровня, т. е. способом долевого участия.

Отношение размера влияния каждого фактора к размеру отклонения фондоотдачи основных средств показывает долю, или «силу», влияния каждого фактора на отклонение совокупного показателя.

Данные для расчета фондоотдачи за периоды 2012 - 2014 гг. приведены в таблице 3.10-3.13 соответственно.

Расчет влияния факторов проведем способом абсолютных разниц.

1) Изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных фондов:

$$\Delta F_o (D_a) = \Delta D_a \times D_{\delta 0} \times F_{o\delta 0}, \quad (3.22)$$

Таблица 3.10 – Данные для расчета фондоотдачи за 2012 – 2013 гг.

№ п/п	Показатель	2012 г.	2013 г.	Отклонение +,-	Т <sub>изм</sub> , %
1	Объем продукции (N), тыс. руб.	2 556 808	1 994 218	-562 590	78,0
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (S), тыс. руб.	298 567	241 931	-56 636	81,03
3	Среднегодовая стоимость активной части производ. фондов (S <sub>а</sub> ), тыс. руб.	197 036	186 522	-10 514	94,66
4	Среднегодовая стоимость действующего оборудования (S <sub>д</sub> ), т. руб.	191 125	179 061	-12 064	93,69
5	Удельный вес активной части основных фондов (S <sub>а</sub> /S = D <sub>а</sub> )	0,66	0,77	0,11	116,82
6	Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производ. Фондов (S <sub>д</sub> /S <sub>а</sub> = D <sub>д</sub> )	0,97	0,96	-0,01	98,97
7	Количество единиц действующего оборудования (ад), ед	37,0	42,0	5,00	113,51
8	Средняя стоимость единицы действующего оборудования (S <sub>д</sub> ), тыс. руб	5 165,5	4 263,4	-902,18	82,53
9	Количество рабочих дней (Т <sub>дн</sub> )	324,0	336,0	12,00	103,70
10	Количество отработанных станко-смен (Т <sub>см</sub> )	15 552,0	16 128,0	576,00	103,70
11	Коэффициент сменности (К <sub>см</sub> ) стр. 10: (стр.9 * стр. 7)	1,297	1,14	-0,15	88,10
12	Продолжительность одной смены t <sub>см, ч</sub>	12,0	12,0	0,00	100,00
13	Коэффициент загрузки оборудования в течение смены (К <sub>з</sub> )	0,890	0,920	0,030	103,37
14	Полезное время работы оборудования (Т <sub>п</sub> ), ч стр.9 x стр. 11 x стр.12 x стр. 13)	4 489,1	4 239,4	-249,70	94,44
15	Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, (В <sub>и</sub> ), тыс. руб. (стр.1/стр.7/стр.14)	15,39	11,20	-4,19	72,76
16	Фондоотдача действующего оборудования Год,	13,4	11,1	-2,24	83,25
17	Фондоотдача основных фондов	8,6	8,2	-0,32	96,26

Таблица 3.11 – Данные для расчета фондоотдачи за 2013 – 2014 гг.

№ п/п	Показатель	2013 г.	2014 г.	Отклонение +,-	T <sub>изм</sub> , %
1	Объем продукции (N), тыс. руб.	1 994 218	1 743 370	-250 847,4	87,4
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (S), тыс. руб.	241 931	212 972	-28 958,50	88,03
3	Среднегодовая стоимость активной части производ. фондов (S <sub>a</sub> ), тыс. руб.	186 522	133 697	-52 825,50	71,68
4	Среднегодовая стоимость действующего оборудования (S <sub>д</sub> ), т. руб.	179 061	131 023	-48 038,55	73,17
5	Удельный вес активной части основных фондов (S <sub>a</sub> /S = D <sub>a</sub> )	0,77	0,63	-0,14	81,43
6	Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производ. Фондов (S <sub>д</sub> /S <sub>a</sub> = D <sub>д</sub> )	0,96	0,98	0,02	102,08
7	Количество единиц действующего оборудования (ад), ед	42	59,0	17,00	140,48
8	Средняя стоимость единицы действующего оборудования (S <sub>д</sub> ), тыс. руб.	4 263,4	2 220,7	-2 042,64	52,09
9	Количество рабочих дней (T <sub>дн</sub> )	336	330,0	-6,00	98,21
10	Количество отработанных станко-смен (T <sub>см</sub> )	16 128,0	15 840,0	-288,00	98,21
11	Коэффициент сменности (K <sub>см</sub> ) стр. 10: (стр.9 * стр. 7)	1,143	0,81	-0,33	71,19
12	Продолжительность одной смены t <sub>см</sub> , ч	12,0	12,0	0,00	100,00
13	Коэффициент загрузки оборудования в течение смены (K <sub>з</sub> )	0,920	0,910	-0,01	98,91
14	Полезное время работы оборудования (T <sub>п</sub> ), ч стр.9 x стр. 11 x стр.12 x стр. 13)	4 239,4	2 931,7	-1 307,62	69,16
15	Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, (В <sub>и</sub> ), тыс. руб. (стр.1/стр.7/стр.14)	11,20	10,08	-1,12	89,99
16	Фондоотдача действующего оборудования F <sub>од</sub> ,	11,1	13,3	2,1688	119,47
17	Фондоотдача основных фондов	8,2	8,2	-0,06	99,31



Таблица 3.12 – Данные для расчета фондоотдачи за 2012 – 2014 гг.

№ п/п	Показатель	2012 г.	2014 г.	Отклонение +,-	$T_{изм}, \%$
1	Объем продукции (N), тыс. руб.	2 556 808,0	1743370,2	-813 437,8	68,2
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (S), тыс. руб.	298 566,5	212 972,0	-85 594,5	71,3
3	Среднегодовая стоимость активной части производ. фондов ( $S_a$ ), тыс. руб.	197 036,0	133 696,5	-63 339,5	67,9
4	Среднегодовая стоимость действующего оборудования ( $S_d$ ), т. руб.	191 124,9	131 022,6	-60 102,4	68,6
5	Удельный вес активной части основных фондов ( $S_a/S = D_a$ )	0,66	0,63	-0,03	95,12
6	Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производ. Фондов ( $S_d/S_a = D_d$ )	0,97	0,98	0,01	101,03
7	Количество единиц действующего оборудования (ад), ед	37,00	59,00	22,00	159,46
8	Средняя стоимость единицы действующего оборудования ( $S_d$ ), тыс. руб	5 165,54	2 220,72	-2 944,82	42,99
9	Количество рабочих дней ( $T_{дн}$ )	324,00	330,00	6,00	101,85
10	Количество отработанных станко-смен ( $T_{см}$ )	15 552,00	15 840,00	288,00	101,85
11	Коэффициент сменности ( $K_{см}$ ) стр. 10: (стр.9 * стр. 7)	1,30	0,81	-0,48	62,71
12	Продолжительность одной смены $t_{см}, ч$	12,00	12,00	0,00	100,00
13	Коэффициент загрузки оборудования в течение смены ( $K_з$ )	0,89	0,91	0,02	102,25
14	Полезное время работы оборудования ( $T_p$ ), ч стр.9 x стр. 11 x стр.12 x стр. 13)	4 489,06	2 931,74	-1 557,32	65,31
15	Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, ( $B_{и}$ ), тыс. руб. (стр.1/стр.7/стр.14)	15,39	10,08	-5,31	65,47
16	Фондоотдача действующего оборудования $F_{од}$ ,	13,38	13,31	-0,07	99,46
17	Фондоотдача основных фондов	8,56	8,19	-0,38	95,59

$$2013/2012_{гг} = \Delta F_o (D_a) = 0,11 * 0,97 * 13,4 = 1,44 \text{ руб. /руб.}$$

$$2014/2013_{гг} = \Delta F_o (D_a) = -0,14 * 0,96 * 1,11 = -1,531 \text{ руб. /руб.}$$

$$2014/2012_{гг} = \Delta F_o (D_a) = -0,03 * 0,97 * 13,38 = -0,418 \text{ руб. /руб.}$$

Следовательно, за период 2012 – 2013 гг. за счет роста доли активной части ОПФ на 1,1% фондоотдача повышена на 1,44 руб./руб. За 2013 – 2014 гг. доля активной части снижена на 0,14%. В связи, с чем фондоотдача снижена на 1,531 руб./руб. Снижение удельного веса доли активной части в 2012 – 2014 гг. приводит к снижению фондоотдачи за данный период на 0,418 руб./руб.

2) Изменение фондоотдачи основных фондов за счет изменения удельного веса действующего оборудования:

$$\Delta F_o (D_{\partial}) = \Delta D_{\partial} \times D_{a1} \times F_{o\partial 1}, \quad (3.23)$$

$$2013/2012 \Delta F_o (D_{\partial}) = 0,77 * -0,01 * 13,4 = -0,103 \text{ руб. /руб.}$$

$$2014/2013 \Delta F_o (D_{\partial}) = 0,63 * 0,02 * 1,11 = 0,140 \text{ руб. /руб.}$$

$$2014/2012 \Delta F_o (D_{\partial}) = 0,01 * 0,63 * 13,38 = 0,084 \text{ руб. /руб.}$$

За счет снижения удельного веса действующего оборудования на 0,01% фондоотдача в 2012-2013 гг. снижена на 0,103 руб./руб., за период 2013-2014 гг. за счет изменения удельного веса действующего оборудования фондоотдача увеличена на 0,140 руб./руб.

3) Изменение фондоотдачи основных фондов под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования:

$$\Delta F_o (F_{o\partial}) = \Delta F_{o\partial} \times D_{\partial 1} \times D_a, \quad (3.24)$$

$$2013/2012 \text{ гг. } \Delta F_o (F_{од}) = -2,24 * 0,96 * 0,77 = -1,658 \text{ руб./руб.};$$

$$2014/2013 \text{ гг. } \Delta F_o (F_{од}) = 2,17 * 0,98 * 0,63 = 1,334 \text{ руб./руб.};$$

$$2014/2012 \text{ гг. } \Delta F_o (F_{од}) = -0,07 * 0,98 * 0,63 = -0,044 \text{ руб./руб.};$$

Низкий рост фондоотдачи действующего оборудования в 2012 – 2014 гг. оказал негативное влияние на фондоотдачу основных фондов. В общем, за анализируемый период снижение составило – 0,044 руб./руб.

Совокупное влияние факторов составит:

$$2013/2012 \text{ гг. } = 1,44 - 0,103 - 1,658 = -0,321 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2013 \text{ гг. } = -1,531 + 0,140 + 1,334 = -0,057 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2012 \text{ гг. } = -0,418 + 0,084 - 0,044 = -0,378 \text{ руб./руб.}$$

Снижение фондоотдачи обусловлено негативными изменениями в составе основных фондов. Несмотря на рост фондоотдачи за счет доли активной части основных фондов и за счет изменения удельного веса действующего оборудования, снижение фондоотдачи под влиянием снижения фондоотдачи действующего оборудования носит более весомый характер.

Рассчитаем влияние факторов на изменение фондоотдачи действующего оборудования:

1) Изменение фондоотдачи под влиянием изменения сменности работы:

$$\Delta F_{од} = \Delta K_{см} \times K_{з0} \times T_{дн0} \times t_{см0} \times B_{ч0} \times I/S_{д}, \quad (3.25)$$

$$2013/2012 \text{ гг. } \Delta F_{од} (K_{см}) = -0,15 * 0,89 * 324 * 12 * 15,39 * (1/5165,5) = -1,593 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2013 \text{ гг. } \Delta F_{од} (K_{см}) = -0,33 * 0,92 * 336 * 12 * 11,20 * (1/4263,4) = -3,209 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2012 \text{ гг. } \Delta F_{од} (K_{см}) = -0,48 * 0,89 * 324 * 12 * 15,39 * (1/5165,5) = -4,988 \text{ руб./руб.}$$

Фактор сменности оказал существенное отрицательное воздействие на рост фондоотдачи действующего оборудования. Основное снижение наблюдается в 2013 – 2014 гг. (-3,209 руб./руб.).

2) Изменение фондоотдачи под влиянием изменения загрузки оборудования (эффективности использования рабочего времени в течение смены):

$$\Delta F_{од} (K_3) = \Delta K_3 \times K_{см1} \times T_{дн0} \times t_{см0} \times B_{ч0} \times 1/S_{д0}, \quad (3.26)$$

$$2013/2012 \text{ гг. } \Delta F_{од} (K_3) = 0,030 * 1,14 * 324 * 12 * 15,39 * 1/5165,5 = 0,397 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2013 \text{ гг. } \Delta F_{од} (K_3) = -0,01 * 0,81 * 336 * 12 * 11,20 * 1/4263,4 = -0,086 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2012 \text{ гг. } \Delta F_{од} (K_3) = 0,02 * 0,81 * 324 * 12 * 15,39 * 1/5165,5 = 0,19 \text{ руб./руб.}$$

Расчетные данные свидетельствуют о средней загрузке оборудования, фондоотдача основных фондов под действием этого фактора практически не изменялась. В 2012-2013 гг. увеличение составило 0,397 руб./руб. Менее эффективно использовалось рабочее время в течение смены за период 2012-2014 гг., фондоотдача снижена на 0,086 руб./руб.

3) Изменение фондоотдачи в результате изменения среднечасовой выработки единицы оборудования:

$$\Delta F_{од} (B_{ч}) = \Delta B_{ч} \times T_{дн1} \times K_{см1} \times K_{з1} \times t_{см1} \times 1/S_{д1}, \quad (3.27)$$

$$2014/2013 \text{ гг. } \Delta F_{од} (B_{ч}) = -4,19 * 1,14 * 0,92 * 336 * 12 * 1/4263,4 = -4,17 \text{ руб./руб.},$$

$$2013/2012 \text{ гг. } \Delta F_{од} (B_{ч}) = -1,12 * 0,81 * 0,91 * 330 * 12 * 1/2220,7 = -1,48 \text{ руб./руб.},$$

$$2014/2012 \text{ гг. } \Delta F_{од} (B_{ч}) = -5,31 * 0,81 * 0,91 * 330 * 12 * 1/2220,7 = -7,02 \text{ руб./руб.},$$

Результат расчета свидетельствует о том, что на предприятии отсутствует четкое планирование среднечасовой выработки. Вследствие корректировок среднечасовой выработки фондоотдача действующего

оборудования снижена за три года на – 7,02 руб./руб. Причем основной спад данного показателя происходит за период 2013 – 2014 гг. (- 4,17 руб./руб.).

- 3) Изменение фондоотдачи в результате изменения средней стоимости единицы оборудования.

$$\Delta F_o (S_{\partial}) = (1/S_{\partial 1} - 1/S_{\partial 0}) \times T_{\partial n 1} \times K_{cм 1} \times K_{з 1} \times t_{cм 0} \times B_{ч 0}, \quad (3.28)$$

$$2013/2012 \text{ гг. } \Delta F_o (S_{\partial}) = (1/4263,4 - 1/5165,5) * 1,14 * 12 * 0,92 * 15,39 * 336 = 2,67 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2013 \text{ гг. } \Delta F_o (S_{\partial}) = (1/2220,7 - 1/4263,4) * 0,81 * 12 * 0,91 * 11,2 * 330 = 7,08 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2012 \text{ гг. } \Delta F_o (S_{\partial}) = (1/2220,7 - 1/5165,54) * 0,81 * 12 * 0,91 * 15,39 * 330 = 11,59 \text{ руб./руб.}$$

Анализ воздействия стоимости оборудования на фондоотдачу действующего оборудования показал, что стоимость оборудования за период 2012 - 2013 гг. довольно низкая. В связи, с чем наблюдается существенное повышение фондоотдачи действующего оборудования на 2,67 руб./руб. В 2013 – 2014 гг. ситуация улучшается, фондоотдача увеличивается на 7,08 руб./руб. За период 2012 -2014 гг. данный фактор оказал положительное воздействие, фондоотдача увеличена на 11,59 руб./руб.

- 4) Изменение фондоотдачи в результате изменения фонда рабочего времени:

$$\Delta F_{o\partial} (T_{\partial n}) = \Delta T_{\partial n} \times K_{cм 1} \times K_{з 1} \times t_{cм 0} \times B_{ч 0} \times 1/S_{\partial 0}, \quad (3.29)$$

$$2013/2012 \text{ гг. } \Delta F_o (S_{\partial}) = 12 * 1,14 * 0,92 * 12 * 15,39 * (1/5165,5) = 0,451 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2013 \text{ гг. } \Delta F_o (S_{\partial}) = -6,0 * 0,3 * 0,91 * 12 * 11,2 * (1/4263,4) = -0,140 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2012 \text{ гг. } \Delta F_o (S_{\partial}) = 6,0 * 0,3 * 0,91 * 12 * 15,39 * (1/5165,5) = 0,159 \text{ руб./руб.}$$

Расчеты доказывают эффективность изменения фонда рабочего времени действующего оборудования за период 2012 – 2013 гг., благодаря чему фондоотдача действующего оборудования увеличена на 0,451 руб./руб. За период 2013 – 2014 гг. наблюдается низкий фонд рабочего времени, т.к. фондоотдача за данный период снижена на – 0,140 руб./руб. В результате корректировок фонда рабочего времени фондоотдача действующего оборудования за период 2012 – 2014 гг. выросла на 0,159 руб./руб.

Совокупное влияние факторов на изменения фондоотдачи действующего оборудования составит:

$$2013/2012 \text{ гг. } F_{\text{од}} = -1,593 + 0,39 - 4,17 + 2,67 + 0,451 = 2,241 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2013 \text{ гг. } F_{\text{од}} = -2,21 - 0,086 - 1,48 + 1,084 - 0,140 = 2,169 \text{ руб./руб.}$$

$$2014/2012 \text{ гг. } F_{\text{од}} = -4,988 + 0,188 - 7,02 + 11,58 - 0,159 = -0,072 \text{ руб./руб.}$$

Результаты расчетов влияния факторов на фондоотдачу основных фондов сведем в таблицу 3.13.

Таблица 3.13 - Результаты расчетов влияния факторов на фондоотдачу основных фондов

Фактор	влияние на фондоотдачу действ. оборуд.		удельный вес влияния, %		влияние на фондоотдачу действ. оборуд.		уд.вес влияния, %		размер влияния на фондоотдачу ОПФ		уд.вес влияния, %		размер влияния на фондоотдачу основных фондов		удельный вес влияния, %		размер влияния на фондоотдачу основных фондов		удельный вес влияния, %		
	2012 - 2013 гг		2013-2014 гг.		2012-2014 гг.		2012 - 2013 гг		2013-2014 гг.		2012-2014 гг.		2013-2014 гг.		2012-2014 гг.						
Первый уровень влияния:																					
Удельный вес активной части основных фондов	-	-	-	-	-	-	1,4	-449,3	-1,5	2685,1	-0,4	110,5									
Удельный вес действующего оборудования	-	-	-	-	-	-	-0,1	32,2	0,1	-245,2	0,1	-22,2									
Фондоотдача действующего оборудования	-	-	-	-	-	-	-1,7	517,1	1,3	-2339,9	0,0	11,7									
Итого							-0,3	100,0	-0,1	100,0	-0,4	100,0									
Второй уровень влияния:																					
Сменность работы оборудования	-1,6	71,1	-3,2	-148,0	-5,0	6947,2	-1,2	71,1	-2,0	-148,0	-3,1	6947,2									
Загрузка оборудования	0,4	-17,7	-0,1	-4,0	0,2	-262,6	0,3	-17,7	-0,1	-4,0	0,1	-262,6									
Производительность единицы оборудования	-4,2	186,1	-1,5	-68,3	-7,0	9771,8	-3,1	186,1	-0,9	-68,3	-4,3	9771,8									
Средняя цена единицы оборудования	2,7	-119,3	7,1	326,6	11,6	-16135	2,0	-119,3	4,4	326,6	7,1	-16135									
Количество рабочих дней	0,5	-20,1	-0,1	-6,5	0,2	-221,2	0,3	-20,1	-0,1	-6,5	0,1	-221,2									
итого	-2,2	100,0	2,2	100,0	-0,1	100,0	-1,7	100,0	1,3	100,0	0,0	100,0									

На рисунке 3.6 изображено влияние факторов второго уровня на фондоотдачу действующего оборудования и фондоотдачу ОПФ.

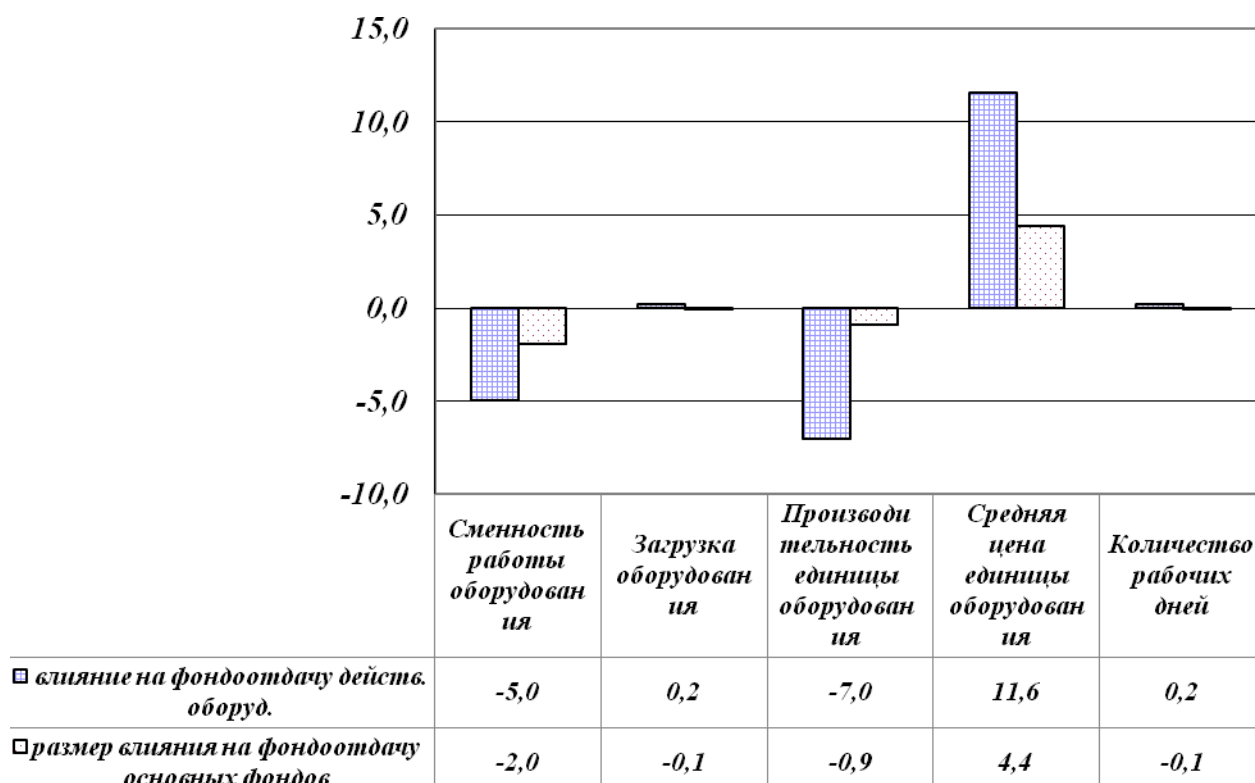


Рисунок 3.6 - Влияние факторов второго уровня на фондоотдачу действующего оборудования и фондоотдачу ОПФ за 2012 - 2014 гг., руб./руб.

Отрицательное влияние на фондоотдачу основных фондов оказало, в первую очередь, изменение сменности работы оборудования. Сумма снижения фондоотдачи ОПФ под действием этого фактора 5,0 руб./руб., а на фондоотдачу действующего оборудования 2,0 руб./руб. Снижение фондоотдачи ОПФ руб./руб., и фондоотдачи действующего оборудования происходит под воздействием снижения производительности оборудования.

Остальные факторы оказали положительное воздействие.

Максимальный положительный эффект оказал фактор средней цены единицы оборудования.



Другим направлением анализа для выявления влияния факторов третьего уровня на фондоотдачу является анализ показателей использования баланса времени: коэффициента сменности и коэффициента загрузки. Если коэффициент загрузки рассматривать как отношение полезного времени к номинальному фонду времени, то возникает возможность оценить влияние простоев на коэффициент загрузки оборудования. В свою очередь эффективное время зависит от времени на проведение планово-предупредительных ремонтов  $T_{ппр}$ , от времени модернизации оборудования  $T_m$  и других технологических причин. Таким образом, влияние внутрисменных простоев на фондоотдачу определяется как влияние факторов третьего уровня на основе следующей модели:

$$K_z = T_n - T_{ппр} - T_{ш} - T_{пр}/T_n = 1 - (T_{ппр}/T_n + T_m/T_n + T_{пр}/T_n). \quad (3.30)$$

Все рассмотренные факторы изменения фондоотдачи и роста объема выпуска продукции можно разделить на две группы:

- интенсивные факторы – производительность единицы оборудования за 1 час использования полезного времени;
- экстенсивные факторы – факторы использования рабочего времени и количество единиц оборудования.

Соответственно рассчитывается прирост объема выпуска продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов. Интенсивность загрузки измеряется количеством произведенной продукции в единицу времени (выработкой). Коэффициент экстенсивной загрузки определяется отношением полезного времени к календарному, умноженным на количество единиц оборудования.

Интегральный показатель загрузки определяется как произведение коэффициентов интенсивной и экстенсивной загрузки. Расчет интегрального

показателя производственного использования оборудования рассмотрим в таблице 3.14.

Таблица 3.14 - Расчет интегрального показателя производственного использования оборудования

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение 2013г. к 2012г.		Изменение 2014г. к 2013г.		Изменение 2014г. к 2012г.	
				+; -	%	+; -	%	+; -	%
Коэффициент экстенсивной загрузки	32,2	38,0	52,4	5,77	117,93	14,45	138,0	20,22	162,8
Коэффициент интенсивной загрузки	15,39	11,20	-4,19	-4,19	72,76	-15,39	-37,44	-19,59	-27,24
Интегральный показатель загрузки	495,6	425,2	-219,8	-70,35	85,80	-645,03	-51,69	-715,38	-44,35

Анализируя данные таблицы 3.14 можно сделать вывод о том, что интегральный показатель производственного использования оборудования снизился в 2014 г. по сравнению с 2012 г. в результате повышения экстенсивной нагрузки на 62,8%, и снижения интенсивной загрузки.

Снижение коэффициента интенсивной загрузки свидетельствует о наличии неиспользованных возможностей увеличения выпуска продукции без ввода дополнительных мощностей и новых капитальных вложений. Повысить этот коэффициент можно ликвидацией узких мест в производстве и оптимизацией технико-организационного уровня производства.

## 4 КОМПЛЕКС ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПОЗВОЛЯЮЩИХ ОПТИМИЗИРОВАТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОПФ НА ОАО «НОВОКУЗНЕЦКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ»

В ходе проведения анализа использования основных производственных фондов предприятия были определены «слабые места»:

Низкая производительность единицы оборудования приводит к снижению фондоотдачи действующего оборудования на 0,5 руб./руб.

Из данных проблем следует, что для повышения рентабельности ОПФ необходимо повышать прибыль от продаж, а для повышения производительности необходимо увеличить нагрузку на оборудование.

Снижение прибыли от продаж связано в первую очередь с превышающим ростом себестоимости над ростом выручки.

### 4.1 Увеличение объема оптовых продаж

На основании изучения технологического процесса режима работы предприятия, степени загрузки оборудования, был сделан вывод о возможности и целесообразности увеличения выпуска продукции. Основой для этого вывода послужило то, что предприятие выпускает качественную и конкурентоспособную продукцию.

Предполагается расширить рынок сбыта дорогостоящей мясной продукции в сети специализированных предприятий общественного питания (типа «Гриль – бар») Кемеровской области.

В результате проведения рекламной компании и работы менеджера отдела продаж, поступили заказы от предприятий общественного питания, работающих на мясных полуфабрикатах в Кемеровской области. Предполагается заключить не менее 10 договоров, главным из условий которых: доставка производителем. Периодичность поставки 1 раз в неделю, на сумму по 10 тыс. руб. по одному договору.

Объем продаж в год =  $10*10*4*12= 4800$  тыс.руб./год.

Рентабельность продаж по данной группе 25%.

2) Рассчитаем стоимость расходов на внедрение данного мероприятия

Расход топлива на 260 км пути составит 105 литров. Цена 1 литра дизельного топлива равна 28 руб.

Рассчитаем затраты на доставку в год.

$12*4*105*28= 141$  тыс. руб./год

Затраты на заработную плату в год приведены в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Расчет затрат на заработную плату

Должность	Кол-во, чел.	Ср. з/п в месяц, руб.	З/п в год, руб.	Начисления на з/п
премиальные менеджера отдела продаж	1	10 000	72 000	10 224
Водитель – экспедитор (доп. премия)	1	12 000	144 000	20 448
Итого на з/п	2	18 000	216 000	30 672

Затраты на рекламу в средствах массовой информации составят примерно 10 тыс. руб. в месяц, в год 120 тыс. руб.

Смета доходов и расходов по расширению оптовых продаж приведена в таблице 4.2.

Следовательно, расширив оптовые продажи на сумму 4800, тыс. руб. в год предприятие получит дополнительную прибыль от продаж в размере 885 тыс. руб.

Таблица 4.2 – Смета доходов и расходов по расширению торговой сети

Статьи доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	4 800,00
Себестоимость проданных товаров, работ услуг	3 428,57
Валовая прибыль	1 371,43
Коммерческие расходы	
Материалы	
Заработная плата	216
Начисления на заработную плату	30,7
Реклама	120
Текущие расходы	120
Всего расходы	486,7
Чистая прибыль	885

#### 4.2 Увеличение объема производства посредством увеличения наиболее ликвидных оборотных средств

При рассмотрении основных финансовых показателей работы предприятия были сделаны выводы, что предприятие испытывает потребность в оборотных средствах. Такое положение на предприятии сложилось из-за замораживания значительной части оборотных средств в дебиторской задолженности. Для того чтобы исправить сложившуюся ситуацию необходимо:

- пересмотреть условия оплаты по договорам поставок продукции;
- ввести гибкую систему скидок, стимулирующую покупателей в срок производить оплату товаров.
- за счет высвободившихся оборотных средств и увеличения конкурентоспособности, возможно, увеличить объем продаж и, следовательно, увеличить объем выручки предприятия в целом.

Рассмотрим возможность увеличения оптовых продаж с помощью сокращения дебиторской задолженности и соответственно, увеличения оборачиваемости оборотных средств предприятия.

Для реализации данного мероприятия необходимо юридическому отделу перезаключить договора поставок с начала нового отчетного года.

В договорах изменить сроки оплаты товара, т.е. установить отсрочку платежа за товар сроком до 10 банковских дней.

Для того чтобы не потерять покупателей, у которых основным критерием при выборе поставщика была длительная отсрочка платежа (свыше 10 дней) предполагается установить скидки на приобретаемый товар до 10%.

Предполагается установить следующую систему скидок:

- при приобретении товара на сумму свыше 50 тыс. руб. и оплате товара в течение 7 дней скидка в размере 6%;

- при приобретении товара на сумму свыше 55 тыс. руб. и оплате товара в течение 5 дней скидка 10%.

- установить накопительную систему скидок, при приобретении товара в общем на сумму более 60 тыс. руб. и постоянной оплате в течение 5 дней предполагается установить скидку в размере 10 % и отсрочку платежа до 7 дней.

Для контроля за своевременными оплатами покупателями приобретенной продукции необходимо стимулировать торговых агентов, которые принимают заявки на товар от покупателей и следят за своевременной отгрузкой.

В целях материального стимулирования необходимо установить систему оплаты труда следующим образом:

Основной оклад в размере не более 3 тыс. руб. + проценты от реализации.

В свою очередь процент от реализации должен выплачиваться только за отгруженную и оплаченную в срок продукцию.

При полной реализации данного мероприятия предполагается сократить дебиторскую задолженность на 2%. Таким образом, увеличатся наиболее ликвидные оборотные средства предприятия на сумму 15464 тыс. руб.

За счет высвободившихся денежных средств, возможно, увеличить товарооборот предприятия минимум на:

$$15464 + 40\% (\text{рентаб. продаж по 2013 г.}) = 21649 \text{ тыс. руб.}$$

что увеличит *валовую прибыль на сумму 6186 тыс. руб.*

Сумма коммерческих расходов увеличится пропорционально росту товарооборота относительно 2012 г.

На товарооборот 2244967 тыс. руб. коммерческие расходы составляли 500130,0. Следовательно, на товарооборот 21649,0 тыс. руб. сумма коммерческих расходов составит 4823,0 тыс. руб.

*Следовательно, прибыль от продаж составит 1363,0 тыс. руб.*

#### 4.3 Открытие нового вида деятельности

Для благоприятных условий создания возможности расширенного воспроизводства необходимо чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. В связи с тем, что для создания благоприятной социальной атмосферы на предприятии и снижении текучести кадров необходимо постоянно увеличивать среднемесячную заработную плату, что существенно стимулирует работников предприятия.

Следовательно, необходимо постоянно увеличить объемы производства а главное реализации продукции.

Для реализации данного проекта предлагается создать сеть собственной розничной торговли в г. Кемерово, а именно, открыть два магазина. Предполагается арендовать торговую площадь по 100 кв. метров в жилой зоне г. Кемерово.

Проведем расчет затрат на открытие магазинов.

1) Аренда торговых площадей в Ленинском и Рудничном районе составляет 700 руб. за 1 кв. м. в месяц.

Сумма аренды составит:

$$700 * 100 * 2 * 12 = 1680 \text{ тыс. руб.}$$

2) Определим стоимость оборудования для открытия магазинов.

Оборудование планируется приобрести в лизинг под 16% годовых на 5 лет.

Процент по выплате лизинга составит 126 тыс. руб. в год.

Расчет стоимости оборудования приведен в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Стоимость основных производственных фондов для организации магазинов

Вид ОПФ	Кол-во ед., шт.	Стоимость за ед.	Стоимость всего, тыс.руб.
Холодильные прилавки	8	40	320
Морозильные прилавки	4	35	140
Вспомогательное	10	5	50
Аудио, видеотехника	-	100	100
Кассовые аппараты	2	30	60
Весоизмерительное	4	40	160
Автотранспорт для доставки	1	260	260
ИТОГО:		-	1090

Следовательно затраты по выплате лизинговых платежей составят: 327 тыс. руб./год.

3) Определим численность персонала и заработную плату. Всем сотрудникам выплачивается установленная заработная плата в зависимости от занимаемой должности и процента от выручки (0,1%). Начисления составляют 14,2% затрат на з/п.

Данные по численности и заработной плате представлены в таблице 4.4.



Таблица 4.4 - Планируемая численность и заработная плата работников

Должность	Кол-во, чел.	Ср. з/п в месяц, руб	З/п в год, руб.	Начисления на з/п
Администратор	2	18 000	432 000	114 480
Бухгалтер-кассир	1	20 000	240 000	63 600
Продавцы-консультанты	4	18 500	888 000	235 320
Уборщица	3	6 000	216 000	57 240
Грузчик	2	10 000	240 000	63 600
Итого на з/п	12	72 500	2 016 000	534 240

Следовательно, расходы на оплату труда составят 2540 тыс. руб.

4) Для ознакомления потребителей и соответственно гарантии необходимых продаж планом предусмотрена реклама:

- печать в на рекламе в лифте 4 раза в месяц. Стоимость - 290 руб. в месяц. Планируется организовывать рекламу раз в два месяца. Расходы на рекламу:

$290 \text{ руб.} * 6 \text{ мес.} = 1,74 \text{ тыс. руб.}$

- Необходимо разработать и установить фирменную вывеску. Стоимость одной вывески составит 40 тыс. руб. Соответственно затраты на вывеску составят 40 тыс. руб. Расходы на рекламу составят  $1,7 + 40 = 42 \text{ тыс. руб.}$

Проведем расчет объема продаж:

Предполагается, что режим работы магазинов будет:

С 9-00 до 22-00, без выходных. Анализ розничных магазинов показал, что в магазинах с аналогичным ассортиментом и аналогичной площадью средняя выручка в смену составляет 35 тыс. руб.

Следовательно, выручка в год от двух магазинов составит:

$35 * 28 * 12 * 2 = 23520 \text{ тыс. руб.}$

Предполагаемая торговая наценка 35%.

Себестоимость проданных товаров составит 17422 тыс. руб./год.

Валовая прибыль составит 6098,0 тыс. руб.

Калькуляция доходов и расходов по проведению данного мероприятия приведена в таблице 4.5.

Таблица 4.5 – Калькуляция доходов и расходов по открытию магазинов

Статьи доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	23520
Себестоимость проданных товаров, работ услуг	17422
Валовая прибыль	6 098
<i>Коммерческие расходы</i>	
Материалы	240
Заработная плата	2540
Реклама	19,7
Аренда	1680
Текущие расходы	180
Оборудование (лизинг)	327
Сумма расходов	4986
Чистая прибыль	1112

Следовательно, чистая прибыль от внедрения данного мероприятия составит 2711 тыс. руб. /год.

В таблице 4.6 приведен экономический эффект от внедрения каждого вида мероприятий.

Таблица 4.6 - Расчет экономического эффекта от внедрения мероприятий на ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»

Мероприятие	Экономическая эффективность, тыс. руб.
1. Расширение рынка сбыта покупной продукции	885
2. Увеличение объема производства и реализации посредством увеличения наиболее ликвидных оборотных средств	1363
3. Создание сети собственной розничной торговли в г. Кемерово	1112
<b>ИТОГО</b>	<b>3360</b>

В таблице 4.7 приведен суммарный экономический эффект от внедрения перечисленных выше мероприятий.

Таблица 4.7 - Экономический эффект от внедрения мероприятий в  
ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»

Показатели	2014 год	Прогноз	Отклонение (+,-)	Отклонение ,%
Выручка (нетто) от продажи продукции	1767149,0	1817118,0	49969,0	102,8
Себестоимость проданной продукции	1267327,0	1303640,6	36313,6	102,9
Валовая прибыль	499822,0	513477,4	13655,4	102,7
Коммерческие расходы	361367,0	366190,0	4823,0	101,3
Рентабельность продаж	7,8	8,1	0,3	103,5
Чистая прибыль отчетного периода	5811,0	9170,7	3359,7	157,8
Чистая рентабельность	0,3	0,5	0,2	153,5

На рисунке 4.1 изображен рост основных показателей прибыли организации после внедрения предложенных мероприятий.

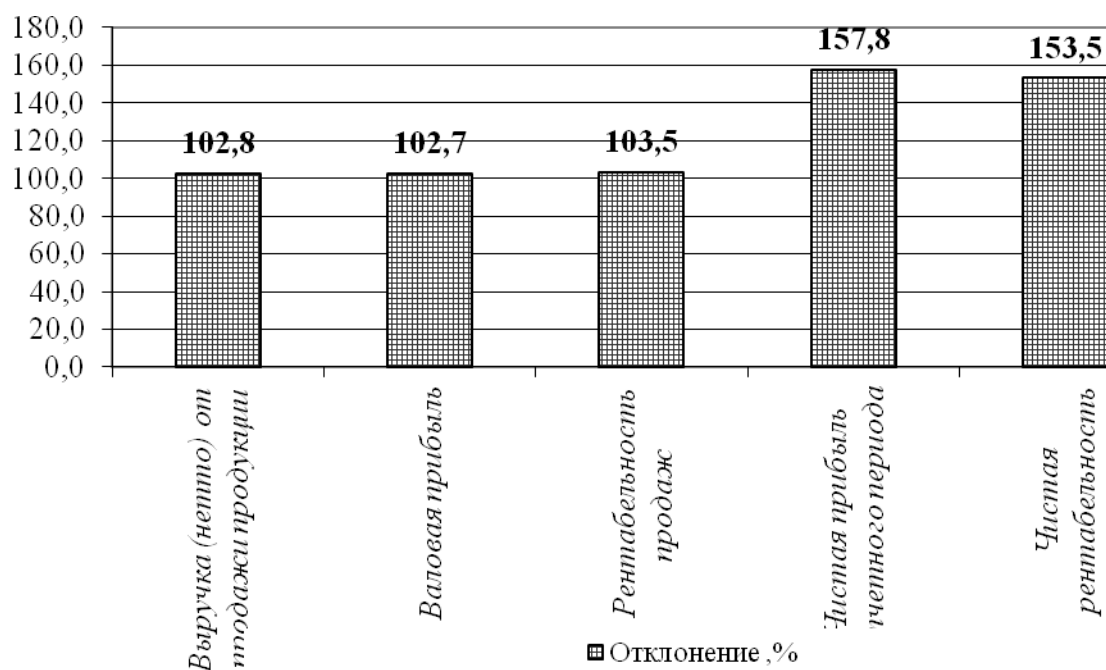


Рисунок 4.1 – Рост основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации после внедрения предложенных мероприятий, тыс. руб.

Расчетные данные основных показателей эффективности работы предприятия после внедрения мероприятий показали: выручка организации в течение планового года вырастет на 49969 тыс. руб. или 2,8% (без учета роста цен на сырье и материалы); рост себестоимости составит 2,8% или 36314 тыс. руб. Валовая прибыль вырастет на 13654,0 тыс. руб. или на 2,1%.

Внедрение мероприятий существенно увеличит коммерческие расходы организации (+4823 тыс. руб.), что связано с высокими затратами на: проведение рекламных компаний, оборудование магазинов; ГСМ; арендные платежи. Тем не менее, доходы от проведения мероприятий существенно перекрывают расходы, что подтверждает показатель прибыли от продаж, который увеличится на 3360 тыс. руб. или 3,3%.

Следовательно, чистая прибыль предприятия увеличится на 3360,0 тыс. руб. или на 57,8%.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный анализ хозяйственной деятельности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» показал:

За период 2012 – 2014 гг. объем товарной продукции снижен на 19,1%, объем реализованной продукции снижен на 21,3%.

Среднемесячная выработка одного рабочего за анализируемый период снижена на 3,4% или на 10,3 тыс. руб.

К концу рассматриваемого периода исследования коэффициент «критической оценки» соответствует нормативному значению.

За анализируемый период общая сумма средств предприятия снижена на 78868 тыс. руб. или на 0,5%. К 2014 г. прослеживается перераспределение средств организации в сторону оборотных активов, что является положительным моментом, т.к. снижается обездвиженная доля в активе организации.

На протяжении трех лет срок погашения дебиторской задолженности имеет тенденцию к росту. То есть, средний промежуток времени, который требуется для того, чтобы предприятие, реализовав продукцию (услуги), получило деньги, увеличен за период 2012 - 2014 гг. на 53,5 дня, что также снижает деловую активность предприятия.

Оборачиваемость кредиторской задолженности за анализируемый период снижена на 4,82 оборота, что говорит о низкой деловой активности предприятия в данном направлении.

За период 2012 – 2014 гг. наблюдается отрицательная динамика в росте срока погашения кредиторской задолженности на 13,82 дня.

Проведенный анализ финансового состояния показал, что на предприятии не достаточно собственных оборотных средств, что не в полной мере обеспечивает финансовую устойчивость всей организации.

Также на предприятии необходимо вести постоянный контроль за дебиторской задолженностью и нормативами товарных запасов.

Проведенный анализ финансового состояния показал, что на предприятии достаточно собственных оборотных средств, что обеспечивает финансовую устойчивость всей организации.

В связи с тем, что темпы снижения выручки от продаж в 2012 – 2014 гг. ниже темпов снижения себестоимости товаров и сырья за данный период, наблюдается рост прибыли от продаж на сумму 35336,0 тыс. руб. или на 34,3%, и как следствие растет удельный вес прибыли от продаж за три года на 3,2% в общем объеме выручки.

По данным отчета о прибылях, можно констатировать рост всех ее финансовых результатов в 2014 г. по сравнению с данными 2012 г. в большей или меньшей степени, что является, безусловно, положительным явлением, свидетельствующим о высокой финансово-хозяйственной деятельности данной компании в отчетном году.

В 3 части дипломной работы был проведен анализ использования основных производственных фондов.

За три года наблюдается снижение стоимости основных фондов на 28,7% или на 63339,0 тыс. руб. В структуре ОПФ на конец периода наибольший удельный вес занимает их активная часть 62,8% от стоимости основных фондов. Данный показатель повышен на 2,8%.

Наибольшую долю в основных средствах на конец периода составляют

- здания (36,9% в 2014 г. и % в 2010г.) удельный вес снижен на 0,6%.
- земельные участки (другие виды основных средств) (29,9% в 2014 г и 25,6% в 2012 г.) удельный вес снижен на 8,9% в общем объеме основных фондов предприятия;
- здания (17,3% в 2014 г и 35,3% в 2012 г.) удельный вес снижен на 18,6% в общем объеме ОПФ предприятия;

- транспортные средства (16,7% в 2014 г. и 7,4% в 2012г.) удельный вес за три года повышен на 9,3% в общем объеме ОПФ;

Анализ технического состояния свидетельствует о средней степени годности ОПФ. Анализируя коэффициент годности ОПФ можно сделать вывод, что практически все ОПФ пригодны к эксплуатации.

За 2012 – 2014 гг. наблюдается рост фондоотдачи на 10,3% или на 0,78 руб./руб., что ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

Факторный анализ фондоотдачи за три года показал:

Отрицательное влияние на фондоотдачу основных фондов оказало, в первую очередь, изменение сменности работы оборудования. Сумма снижения фондоотдачи ОПФ под действием этого фактора 5,0 руб./руб., а на фондоотдачу действующего оборудования 2,0 руб./руб. Снижение фондоотдачи ОПФ руб./руб., и фондоотдачи действующего оборудования происходит под воздействием снижения производительности оборудования.

Остальные факторы оказали положительное воздействие.

Максимальный положительный эффект оказал фактор средней цены единицы оборудования.

Остальные факторы оказали положительное воздействие.

В 4 части дипломной работы предложены мероприятия по оптимизации использования ОПФ.

1) Расширение рынка сбыта покупной продукции. Чистая прибыль в плановом году от внедрения данного мероприятия составит 885,0 тыс. руб.;

2) Увеличение объема производства и реализации посредством увеличения наиболее ликвидных оборотных средств (сокращение дебиторской задолженности). Увеличение прибыли составит 1363,0 тыс. руб.

3) Создание сети собственной розничной торговли в г. Кемерово

Расчетные данные основных показателей эффективности работы предприятия после внедрения мероприятий показали: выручка организации в течение планового года вырастет на 49969 тыс. руб. или 2,8% (без учета роста цен на сырье и материалы); рост себестоимости составит 2,8% или 36314 тыс. руб. Валовая прибыль вырастет на 13654,0 тыс. руб. или на 2,1%.

Внедрение мероприятий существенно увеличит коммерческие расходы организации (+4823 тыс. руб.), что связано с высокими затратами на: проведение рекламных компаний, оборудование магазинов; ГСМ; арендные платежи. Тем не менее, доходы от проведения мероприятий существенно перекрывают расходы, что подтверждает показатель прибыли от продаж, который увеличится на 3360 тыс. руб. или 3,3%.

Следовательно, чистая прибыль предприятия увеличится на 3360,0 тыс. руб. или на 57,8%.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 27.12 2012 г.).
- 2 Абрютинa, М.С. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании / М.С. Абрютинa // Финансовый менеджмент. -2010. - №6. - С. 14-17.
- 3 Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина [и др.]. – Москва: Вузовский учебник, 2009. - 365 с.
- 4 Анисимова, Н.В. Методики сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятий различной отраслевой принадлежности / Н.В. Анисимова, Е.В. Кобылянская, А.В. Кравченко // «Эволюция аналитического инструментария управления финансами организации». Сб. науч. тр. Сибирского института финансов и банковского дела. Новосибирск. – 2011. – С. 46-88.
- 5 Батьковский, М.А. Управление финансовым оздоровлением предприятия в условиях экономического кризиса / М.А. Батьковский, И.В. Булаева, К.Н. Мингалиев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2010. - №1. – С. 79-85.
- 6 Басовский, Л.Е. Экономический анализ / Л.Е. Басовский - Москва: ПРИОР, 2009. – 260 с.
- 7 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких – Москва: Бухгалтерский учет, 2008. - 532 с.
- 8 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ / С.А. Бороненкова // Учебное пособие - Москва: Финансы и статистика, 2008. – 325 с.
- 9 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского Москва: Омега - Л, 2010. – 608 с.

- 10 Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина // – Санкт-Петербург: «Издательский дом Герда», 2008. – 414 с.
- 11 Вахрин, П.И. Финансовый анализ в коммерческих и не коммерческих организациях / П.И. Вахрин // Учеб. пособ. - Москва: Маркетинг, 2008. - 320 с.
- 12 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского Москва: Омега - Л, 2010. – 608 с.
- 13 Гашеева, Н.П. Что и как проверять в финансовой отчетности / Н.П. Гашеева // Финансовый директор. – 2010. - № 2 – С 3-4.
- 14 Герчикова, И. Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие. - Москва: Издательство АО «Консалтбанкир», 2008.- 312 с.
- 15 Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / 2-е изд., доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 615 с.
- 16 Глазунов, В.Г. Анализ финансового состояния предприятия / В.Г. Глазунов // Финансы. – 2011.- №2. – С. 55-57.
- 17 Гончаров, А. И. Модель обновления основных средств / А.И. Гончаров // Финансы. - 2009. - № 9. - С. 65 – 66.
- 18 Графов А.В. Оценка имущественного комплекса предприятий АПК / А.В. Графов // Финансы. -2011 - № 1. - С. 17-19
- 19 Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум / О.В. Губина, В.Е. Губин // учебное пособие: Москва: Инфра – М, 2010. – 192 с.
- 20 Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности.: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова // 3-е изд., перераб. – Москва: ИКЦ «Дело и Сервис», 2009. – 144 с.
- 21 Друцкая, М.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.В. Друцкая, С.Ю. Платова // Москва: РосЗИТЛП, 2009. - 31 с.

- 22 Ковалева, А.М. Финансы фирмы: учебник / А.М. Ковалева, М.Г. Лапушта // Москва: ИНФРА - М, 2010. - 358 с.
- 23 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э.А. Маркарьян // Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. – 560 с.
- 24 Макарьева, В.И., Экономический анализ: теория и практика / В.И. Макарьева // Москва: ЮНИТИ, 2009. - 271 с.
- 25 Палий, В.Ф. Финансы / Ф.В. Палий // Москва: Дана, 2009. - 183 с.
- 26 Платова, С.Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, учебное пособие. / С.Ю. Платова, М.В. Друцкая // Москва: РосЗИТЛП, 2010. – 145 с.
- 27 Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия / С.М. Пястолов // Москва: «Академический проспект», 2009.- 573 с.
- 28 Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной / Г.В. Савицкая // Минск: Новое знание, 2011. – 704 с.
- 29 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова // Москва: Юнити, 2011. – 549 с.
- 30 Сергеев, И.В. Анализ собственного капитала предприятия / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова // Москва: Проспект, 2011. – 97 с.
- 31 Теория экономического анализа хозяйственной деятельности: учебник / Осмоловский В.В. // Минск, Новое знание, 2009. – 456 с.
- 32 Чернышева Ю.Г., Чернышев Э.А., Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышева, Э.А. Чернышев // Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 284 с.
- 33 Чернышева Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Ю.Г. Чернышева // М.: Феникс, 2009. – 398 с.
- 34 Чечевицина Л.Н. экономический анализ, учебное пособие / Л.Н. Чечевицина // Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 642 с.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**(обязательное)**

Таблица А.1 – Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат» за 2012 – 2014 гг.

Показатели	Ед. изм.	2012 г	2013 г.	2014 г.	Отклонение, %		
					2013г/ 2012г	2014г/ 2013г	2014г/ 2012г
1 Объем товарной продукции	тыс.руб.	2 556 808	2 153 755	2 069 241	84,2	96,1	80,9
2. Выручка от продажи продукции	тыс.руб.	2 244 967	1 841 910	1 767 149	82,0	95,9	78,7
3. Себестоимость продукции	тыс.руб.	1 641 718	1 304 941	1 267 327	79,5	97,1	77,2
4. Коммерческие расходы	тыс.руб.	500 130	389 041	361 367	77,8	92,9	72,3
5. Управленческие расходы	тыс.руб.	0	0	0	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	103 119	147 928	138 455	143,5	93,6	134,3
7. Рентабельность продукции	%	6,3	11,3	10,9	180,5	96,4	173,9
8. Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	1 540	3 156	5 811	204,9	184,1	377,3
9. Среднесписочная численность ППП	чел.	615,0	570,0	501,0	92,7	87,9	81,5
10. Среднемесячная производительность одного работника ППП	тыс.руб.	304,2	269,3	293,9	88,5	109,2	96,6
11. Фонд оплаты труда	тыс.руб.	143 174	143 659	120 464,0	100,3	83,9	84,1
12. Среднемесячная заработная плата	руб.	19 400,3	21 002,8	20 037,3	108,3	95,4	103,3
13. Среднегодовая стоимость собственного капитала	тыс.руб.	475 758,0	477 018,5	478 964,0	100,3	100,4	100,7
14. Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.	298 567	241 931	212 972	81,0	88,0	71,3
15. Фондоотдача основных фондов	руб./руб	7,5	7,6	8,3	101,3	109,0	110,4
16. Коэффициент независимости	-	0,33	0,32	0,34	97,3	103,2	100,3
17. Общий показатель платежеспособности		0,98	1,01	1,03	103,3	101,8	105,2
18. Коэффициент текущей ликвидности	-	1,30	1,31	1,32	101,0	100,6	101,6

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**(обязательное)**

Таблица Б.1 – Динамика и структура основных фондов ОАО «Новокузнецкий хладокомбинат»  
за 2012 – 2014 гг.

Наименование ОПФ	2012 г.	уд. Вес, %	2013 г.	уд. Вес, %	2014 г.	уд. Вес, %	2013/ 2012г.		2014г./ 2013г.		2014г./ 2012г.	
							+; -	%	+; -	%	+; -	%
Всего ОПФ	298 567	100	241 931	100	212 972	100	-56 636	81,0	-28 959	88,0	-85 595	71,3
<b>Пассивная часть</b>	<b>101 531</b>	<b>34,0</b>	<b>55 409</b>	<b>22,9</b>	<b>79 276</b>	<b>37,2</b>	<b>-46 122</b>	<b>54,6</b>	<b>23 867</b>	<b>143,1</b>	<b>-22 255</b>	<b>78,1</b>
Здания	95 299	93,9	50 414	91,0	78 482	99,0	-44 885	52,9	28 068	155,7	-16 817	82,4
Сооружения и передаточные устройства	6 232	6,1	4 995	9,0	794	1,0	-1 237	80,1	-4 201	15,9	-5 438	12,7
<b>Активная часть</b>	<b>197 036</b>	<b>66,0</b>	<b>186 522</b>	<b>77,1</b>	<b>133 697</b>	<b>62,8</b>	<b>-10 514</b>	<b>94,7</b>	<b>-52 826</b>	<b>71,7</b>	<b>-63 340</b>	<b>67,9</b>
Машины и оборудование	89 179	45,3	32 041	17,2	10 583	7,9	-57 138	35,9	-21 459	33,0	-78 596	11,9
Транспортные средства	22 131	11,2	34 467	18,5	35 584	26,6	12 336	155,7	1 118	103,2	13 454	160,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 358	4,7	19 016	10,2	23 845	17,8	9 658	203,2	4 829	125,4	14 487	254,8
Другие виды основных средств	76 369	38,8	100 999	54,1	63 685	47,6	24 630	132,3	-37 314	63,1	-12 684	83,4

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
(обязательное)

**ДИНАМИКА КОЭФФИЦИЕНТОВ ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО «НОВОКУЗНЕЦКИЙ  
ХЛАДОКОМБИНАТ» ЗА 2012 – 2014 гг.**

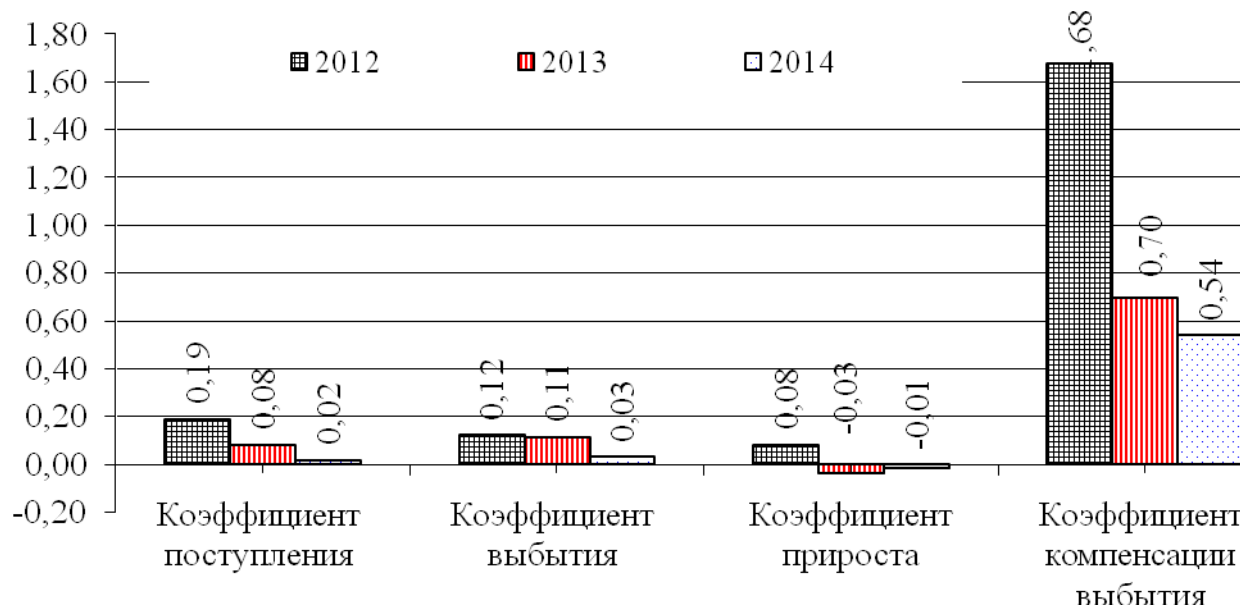


Рисунок В.1 – Динамика коэффициентов движения основных средств

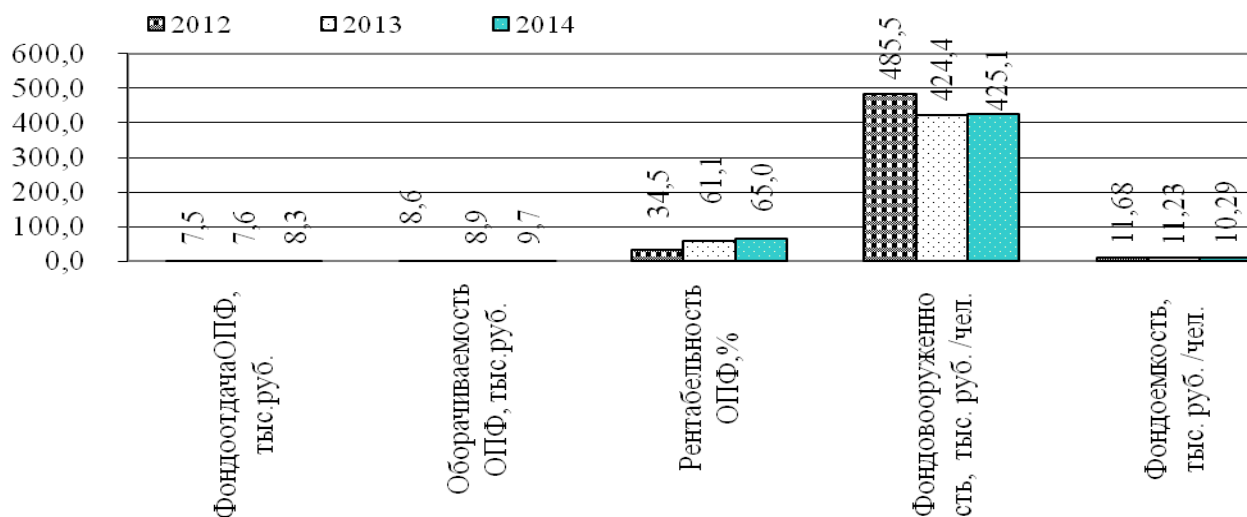


Рисунок В.2 - Динамика коэффициентов эффективности использования основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ Г  
(обязательное)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРЕДЛАГАЕМЫХ  
МЕРОПРИЯТИЙ

Таблица Г.1 – Мероприятия позволяющие повысить эффективность  
использования основных средств предприятия

Мероприятие	Экономическая эффективность, тыс. руб.
1. Расширение рынка сбыта покупной продукции	885
2. Увеличение объема производства и реализации	1363
3. Создание сети собственной розничной торговли в г. Кемерово	1112
ИТОГО	3360

Таблица Г.2 – Прогнозируемое изменение основных показателей  
работы предприятия

Показатели	2014 год	Прогноз	Отклоне ние (+,-)	Отклонение , %
Выручка от продажи продукции	1841910	1891879	49969,0	102,7
Себестоимость проданной продукции	1304941	1335854	30913	102,4
Валовая прибыль	536969	556024	19055	103,5
Коммерческие расходы	389041	399336	10295	102,6
Прибыль от продаж	147928	156687	8759	105,9
Рентабельность продаж	8,0	8,3	0,3	103,1
Чистая рентабельность	0,2	0,3	0,2	-